

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

**Obligaciones Tributarias y su Incidencia en la Liquidez de la
Empresa Inversiones FORTEZZA SAC. 2020**

Para optar : El Título Profesional de Contador Público

Autor(es) Bach. Miguel Angel Chihuan Garibay
Bach. Alberto Ricaldi Palomino

Asesor : MTRO. Fidel Sicha Quispe

Línea de Investigación : Ciencias empresariales y gestión de los recursos
Institucional

Fecha de inicio y culminación : 08.10.2022-07.10.2023

Huancayo – Perú

2023

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

TESIS

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y SU INCIDENCIA EN LA
LIQUIDEZ DE LA EMPRESA INVERSIONES FORTEZZA SAC.
2020**

PRESENTADA POR:

Bach. Chihuan Garibay Miguel Angel
Bach. Ricaldi Palomino Alberto

PARA OPTAR EL TÍTULO DE:

Contador Público

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

DECANO : _____
DR. BEJAR MORMONTOY AGUEDO ALVINO

PRIMER MIEMBRO : _____
MTRO. VALENTIN ELIAS LEONEL MARTIN

SEGUNDO MIEMBRO : _____
MTRO. ZORRILLA SOVERO LORENZO PABLO

TERCER MIEMBRO : _____
CPC. SANTA MARIA CHIMBOR LUIS FERNANDO

Huancayo, 21 de junio del 2024

**EOBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y SU INCIDENCIA EN LA
LIQUIDEZ DE LA EMPRESA INVERSIONES FORTEZZA
SAC. 2020**

ASESOR:

MTRO. SICHA QUISPE FIDEL

DEDICATORIA

A mis padres Isaías y Blanca, quienes creyeron en mí y me apoyaron en todo momento sobrellevando las dificultades. A mi hermana quien nunca dudó de mis capacidades y a mis hijas que son el motivo de mi superación.

Miguel Chihuan

A mi familia por el apoyo brindado a lo largo de mi vida, por confiar en mi desarrollo personal y profesional.

Alberto Ricaldi

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a la Universidad Peruana Los Andes por habernos permitido ser parte de ella, abriéndonos las puertas para el conocimiento y desarrollo profesional.

Agradecemos también a los docentes de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables por habernos compartido sus conocimientos y habernos brindado las herramientas para avanzar profesional y personalmente.

A la Empresa FORTEZZA SAC por permitirnos realizar la investigación y brindarnos las facilidades.

Y nuestro mayor agradecimiento a nuestras familias por el constante apoyo y por brindarnos la confianza de poder alcanzar nuestros sueños.

Miguel y Alberto.



CONSTANCIA DE SIMILITUD

N ° 0181 - FCAC -2024

La Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones, hace constar mediante la presente, que la **Tesis**, Titulada:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA INVERSIONES FORTEZZA SAC. 2020

Con la siguiente información:

Con Autor(es) : **Bach. CHIHUAN GARIBAY MIGUEL ANGEL**
Bach. RICARDI PALOMINO ALBERTO

Facultad : **CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

Escuela Académica : **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

Asesor(a) : **CPC. SICHA QUISPE FIDEL**

Fue analizado con fecha **19/04/2024**; con **97 págs.**; en el software de prevención de plagio (Turnitin); y con la siguiente configuración:

Excluye Bibliografía.

X

Excluye citas.

X

Excluye Cadenas hasta 20 palabras.

X

Otro criterio (especificar)

El documento presenta un porcentaje de similitud de **11 %**.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N° 15 del Reglamento de uso de Software de Prevención Version 2.0. Se declara, que el trabajo de investigación: **Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.**

Observaciones:

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presente constancia.

Huancayo, 19 de abril del 2024.



MTRA. LIZET DORIELA MANTARI MINCAMI
JEFA

Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones

CONTENIDO

DEDICATORIA	v
CONTENIDO	viii
CONTENIDO DE FOTOGRAFÍAS	xi
CONTENIDO DE ILUSTRACIONES	xi
CONTENIDO DE GRÁFICOS	xi
CONTENIDO DE TABLAS	xii
RESUMEN	xiv
ABSTRACT	xv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	4
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	4
1.1. Descripción de la Realidad Problemática	4
1.2. Delimitación del Problema	6
1.2.1. Espacial.	6
1.2.2. Temporal.	7
1.2.3. Económica.	7
1.3. Formulación del Problema	7
1.3.1. Problema general.	7
1.3.2. Problemas específicos.	7
1.4. Justificación	8
1.4.1. Social	8
1.4.2. Científica o teórica.	8
1.4.3. Metodológica.	9

1.4.4. Objetivo general.	9
1.4.5. Objetivos específicos.	9
CAPÍTULO II	10
MARCO TEÓRICO	10
2.1. Antecedentes	10
2.1.1. Antecedentes internacionales.	10
2.1.2. Antecedentes nacionales.	12
2.2. Bases Teóricas o Científicas	14
2.2.1. Obligaciones tributarias	14
2.2.2. Liquidez.	19
2.3. Marco Conceptual	21
HIPÓTESIS	23
3.1. Hipótesis General	23
3.2. Hipótesis Específicas	23
3.3. Variables	23
3.3.1. Definición conceptual de las variables.	23
3.3.2. Operacionalización de las variables.	25
CAPÍTULO IV	26
METODOLOGÍA	26
4.1. Método de Investigación	26
4.2. Tipo de Investigación	26
4.3. Nivel de Investigación	27
4.4. Diseño de Investigación	27
4.5. Población y Muestra	27
4.5.1. Población.	27

4.5.2. Muestra.	27
4.5.2.1. Criterios de inclusión y exclusión	28
4.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	30
4.6.1. Técnicas.	30
4.6.2. Instrumentos.	30
4.7. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos	30
4.7.1. Confiabilidad del instrumento	31
4.8. Aspectos Éticos de la Investigación	32
CAPÍTULO V	33
RESULTADOS	33
5.1. Descripción de resultados	33
5.1.1. Tabla de frecuencias por ítems.	33
5.2. Contrastación de hipótesis	49
5.3. Discusión	51
CONCLUSIONES	53
RECOMENDACIONES	55
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	56
ANEXOS	60
Anexo 1. Matriz De Consistencia.	61
Anexo 3. Matriz de Operacionalización del Instrumento.	63
Anexo 4. Instrumentos para la Investigación.	64
Anexo 5. Consentimiento Informado	66
Anexo 6. Validación del instrumento	68
Anexo 7. Evidencia fotográfica.	74
Anexo 8. Planilla de trabajadores.	76

CONTENIDO DE FOTOGRAFÍAS

Fotografía 1. Oficinas administrativas de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC.	74
Fotografía 2. Bachiller Alberto Ricaldi.	74
Fotografía 3. Bachiller Miguel Chihuan.	75

CONTENIDO DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Ubicación de la Empresa FORTEZZA SAC.	7
Ilustración 2. Relación del personal que se tomó como muestra	29

CONTENIDO DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Exposición gráfica del resultado del ítem 1.	33
Gráfico 2. Exposición gráfica del resultado del ítem 2.	34
Gráfico 3. Exposición gráfica del resultado del ítem 3.	35
Gráfico 4. Exposición gráfica del resultado del ítem 4.	36
Gráfico 5. Exposición gráfica del resultado del ítem 5.	37
Gráfico 6. Exposición gráfica del resultado del ítem 6.	38
Gráfico 7. Exposición gráfica del resultado del ítem 7.	39
Gráfico 8. Exposición gráfica del resultado del ítem 8.	40
Gráfico 9. Exposición gráfica del resultado del ítem 9.	41
Gráfico 10. Exposición gráfica del resultado del ítem 10.	42
Gráfico 11. Exposición gráfica del resultado del ítem 11.	43
Gráfico 12. Exposición gráfica del resultado del ítem 12.	44
Gráfico 13. Exposición gráfica del resultado del ítem 13	45

Gráfico 14. Exposición gráfica del resultado del ítem 14.	46
Gráfico 15. Exposición gráfica del resultado del ítem 15.	47
Gráfico 16. Exposición gráfica del resultado del ítem 16.	48

CONTENIDO DE TABLAS

Tabla 1. Matriz de Operacionalización de las Variables.	25
Tabla 2. Escala de fiabilidad del instrumento.	31
Tabla 3. Coeficiente de confiabilidad.	31
Tabla 4. Escala de correlación del coeficiente Rho de Spearman.	32
Tabla 5. Resultado del ítem 1.	33
Tabla 6. Resultado del ítem 2.	34
Tabla 7. Resultado del ítem 3.	35
Tabla 8. Resultado del ítem 4.	36
Tabla 9. Resultado del ítem 5.	37
Tabla 10. Resultado del ítem 6.	38
Tabla 11. Resultado del ítem 7.	39
Tabla 12. Resultado del ítem 8.	40
Tabla 13. Resultado del ítem 9.	41
Tabla 14. Resultado del ítem 10.	42
Tabla 15. Resultado del ítem 11.	43
Tabla 16. Resultado del ítem 13.	44
Tabla 17. Resultado del ítem 13.	45
Tabla 18. Resultado del ítem 14.	46
Tabla 19. Resultado del ítem 15.	47
Tabla 20. Resultado del ítem 16.	48

Tabla 21. Correlación de Rho Spearman para la hipótesis general.	49
Tabla 22. Correlación de Rho Spearman para la hipótesis específica 1.....	50
Tabla 23. Correlación de Spearman para la hipótesis específica 2.....	51
Tabla 24. Anexo 01 - Matriz de consistencia.....	61
Tabla 25. Anexo 02 - Matriz de operacionalización de variables.....	62
Tabla 26. Anexo 03 - Matriz de operacionalización del instrumento.....	63

RESUMEN

La presente investigación planteó la interrogante principal sobre la incidencia de las obligaciones tributarias en la liquidez de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC-2020. Por ello el principal objetivo fue explicar de qué manera inciden las obligaciones tributarias en la liquidez de la empresa. Para ello se utilizó el método científico, deductivo de enfoque cuantitativo, el tipo de investigación aplicada así como el diseño no experimental transversal y de nivel explicativo, por lo cual se hizo uso del cuestionario como técnica de recolección de datos cuya fiabilidad fue comprobada a través del Alpha de Cronbach con un coeficiente de 0.85, de 16 preguntas que fueron realizadas a 39 trabajadores de la empresa; los resultados se procesaron con el programa SPSS versión 24 y estadística descriptiva usando frecuencias y porcentajes. Es así que las hipótesis formuladas se demostraron, cuyos resultados revelan que las obligaciones tributarias inciden de forma significativa con la liquidez de la empresa. Por último, se recomienda, principalmente que las obligaciones tributarias deben ser una prioridad en la planificación de la empresa para mejorar el índice de liquidez de la misma

Palabras clave: Obligaciones tributarias. Liquidez.

ABSTRACT

This investigation raised the main question about the impact of tax obligations on the liquidity of the Company Inversiones FORTEZZA SAC-2020. Therefore, the main objective was to explain how tax obligations affect the company's liquidity. For this purpose, the scientific method was used, deductive with a quantitative approach, the type of applied research as well as the non-experimental cross-sectional and explanatory level design, for which the questionnaire was used as a data collection technique whose reliability was proven through Cronbach's Alpha with a coefficient of 0.85, of 16 questions that were asked to 39 company workers; The results were processed with the SPSS version 24 program and descriptive statistics using frequencies and percentages. Thus, the formulated hypotheses were demonstrated, the results of which reveal that tax obligations significantly affect the company's liquidity. Finally, it is mainly recommended that tax obligations should be a priority in the company's planning to improve its liquidity index.

Keywords: Tax obligations. Liquidity.

INTRODUCCIÓN

La crisis sanitaria ha afectado a un gran porcentaje de la población, por ejemplo, como resultado, muchas empresas empezaron a experimentar graves problemas de liquidez. De acuerdo a la encuesta COVID-19 de Mercer Perú, el 40% de las empresas más grandes del país han modificado sus procesos de selección de personal para congelar las contrataciones, consecuencia directa de la falta de solvencia financiera (Condor, 2020)

Naturalmente la falta de liquidez conlleva a problemas en las empresas, por ejemplo: Conflictos laborales, impago a sus proveedores, falta de competitividad, entre otros. Esta situación puede conducir incluso al cierre de la empresa.

El sector construcción no es ajeno a esta situación, pues exige contar con la liquidez a corto plazo para el pago de diversos rubros, ya que, los proyectos desarrollados se llegan a generar en un periodo de 3 a 6 meses e incluso, en algunos escenarios, en periodos de hasta 12 meses. Las obligaciones tributarias son un rubro muy importante dentro de los que se debe considerar, pues exigen un pago mensual, que sin una buena planificación sería perjudicial para la empresa.

Las obligaciones tributarias son un hecho instaurado por ley cuyo objetivo es el cumplimiento de la prestación tributaria, son importantes para que el sistema administrativo siga funcionando y optimicen la calidad de vida de todos los peruanos. De la misma manera la liquidez de una empresa se refiere a los fondos disponibles para realizar pagos, es decir, la cualidad de la empresa de convertir un activo en un medio de pago. Ambas se encuentran intrínsecamente relacionadas para el correcto desempeño de las entidades involucradas. Es por ello que la presente tesis desarrolla un estudio referente a la relación que existe entre la Liquidez y las Obligaciones Tributarias dentro de una empresa ayacuchana orientada al sector construcción “FORTEZZA SAC” en el año 2020.

Se busca aclarar las diversas situaciones que se generan en torno a la relación entre las obligaciones tributarias y la liquidez de la empresa. Presenta un interés académico y profesional, siendo un aporte también a la empresa para no perjudicarse con el pago de sus tributos.

Para desarrollarla se usó el enfoque cuantitativo; haciendo uso de instrumentos como la encuesta realizada a trabajadores de la empresa, en un nivel explicativo; viendo el comportamiento de una variable sobre a la otra, con el diseño no experimental transversal, ya que se realizó en un tiempo determinado y exacto de la investigación dentro de la empresa y en un nivel básico teórico documental.

La tesis va dirigida a diferentes objetivos, el principal: Explicar la incidencia de las Obligaciones Tributarias y la Liquidez de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC. 2020. Así como tres objetivos específicos; Explicar la incidencia entre las Obligaciones Tributarias y el nivel de endeudamiento de la Empresa, Explicar la incidencia entre las Obligaciones Tributarias y la rentabilidad de la Empresa y finalmente, Explicar la incidencia que existe entre las Obligaciones Tributarias y los activos financieros de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC.

Para explicar mejor este informe del plan de tesis, está estructurado de la siguiente manera:

Capítulo I: Su foco está en el abordaje y descripción de la realidad en cuestión, la formulación de problemas generales y específicos, la definición del problema, la justificación de este trabajo y los objetivos a alcanzar.

Capítulo II: Se presentan los antecedentes internacionales y nacionales de este trabajo de investigación, el marco conceptual y la definición de los términos seleccionados y sus concernientes dimensiones.

Capítulo III: Presenta las hipótesis generales y específicas del plan de tesis, seguido de la definición conceptual de las variables y operacionalización de las variables.

Capítulo IV: Refleja el enfoque, los métodos, el tipo, el nivel y el diseño de la investigación, seguido de la selección de la población y la muestra, las técnicas y herramientas de recopilación de datos, el procesamiento y análisis de datos y, finalmente, los aspectos éticos del estudio en este capítulo.

Capítulo V: Presenta los resultados obtenidos del análisis de datos, gráficos preparados para una mejor comprensión de los datos y comparación de hipótesis y discusiones.

Por último se presentan las conclusiones, sugerencias, referencias y anexos correspondientes de este trabajo; incluyendo matriz de consistencia, matriz de operacionalización de variables, instrumentos, consentimiento informado y validación de herramientas, y juicio de experto.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

El 2020 fue un año con complicaciones para muchos sectores, uno de ellos: el sector construcción. En abril de 2020, el Fondo Monetario Internacional (FMI) señaló una perspectiva de crecimiento global negativa para 2020, prediciendo una recesión incluso más profunda que en la crisis financiera global de 2019, pero prediciendo una fuerte recuperación en 2021. El Fondo Monetario Internacional cree que se debe dar preferencia a la contención y el fortalecimiento de los sistemas de salud en todo el mundo, y se deben adoptar políticas fiscales y monetarias para apoyar las estructuras económicas de los países afectados. Esto paralizó la actividad constructora (Fondo monetario Internacional, 2020)

Sobre esto, de según estimaciones del FMI, la economía mundial se contraería 3.0% en 2020; la estadounidense caería 5.9%; la Alemana, 7.0%; la francesa, 7.2%; la italiana, 9.1%; la española, 8.0%; la japonesa, 5.2%; la británica, 6.5; la canadiense, 6.2%; la rusa, 5.5%; la brasileña, 5.3%, y la mexicana, 6.6%. (Revista Mexicana de la construcción, 2020)

En el continente europeo, específicamente en España, las empresas tuvieron que reforzar su liquidez para enfrentar a la crisis creada por el coronavirus y así poder afrontar las deudas a corto plazo. Recurrieron a diferentes mecanismos para mejorar su posición financiera, por ejemplo; los préstamos con los avales del Instituto de Crédito Oficial (ICO) que el gobierno puso en marcha. (Condor, 2020)

El problema de la liquidez en diversas empresas afectó directamente a los gobiernos, pues al no contar con la solvencia para afrontar las deudas a corto tiempo los pagos de

tributos se hicieron escasos y conllevó al endeudamiento de empresas de diversos rubros. Pero tiempo antes de este acontecimiento mundial, el COVID 19, este tema se convirtió en un tema empresarial cada vez más importante en todo el panorama a nivel mundial. Esto se debe a los avances tecnológicos, del mismo modo que las expansiones comerciales en todo el mundo, por lo cual existe una mayor demanda de transparencia por parte de los administradores tributarios. Se sabe que las políticas tributarias son diferentes en cada país, pero todas tienen la misma finalidad; que el estado recaude los tributos para poder invertir en el desarrollo económico y social. Muchas veces las empresas no cumplen con las obligaciones tributarias y las mismas que piensan que tienen un mayor porcentaje de liquidez, sin darse cuenta, tienen deudas pendientes con el estado de su país.

En el Perú se ha acentuado la idea de una cultura tributaria deficiente, puesto que la evasión de impuestos es algo cotidiano. En nuestro país la entidad encargada de regular el cumplimiento de las obligaciones tributarias es la SUNAT (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria), su objeto es gestionar la tributación del Gobierno nacional y los conceptos tributarios y no tributarios que le asigna la ley. Con el pasar del tiempo se han generado distintos cambios en la ley tributaria del Perú lo cual ha conllevado a que las empresas de este rubro tengan distintos problemas en sus obligaciones tributarias y, muchas de ellas, llegan a incumplir con estas. Al no tener un conocimiento de las leyes tributarias actualizadas las empresas evaden sus obligaciones, pero lo que no se dan cuenta es que a la larga será un tema que se verá reflejado en la liquidez de la empresa, puesto que se van incrementando los intereses y las sanciones por el incumplimiento del pago de los tributos en los tiempos establecidos, generando perjuicio económico y financiero para la empresa.

El sector construcción es de suma importancia puesto que contribuye con el 5.6% en el PBI, sin embargo, es un sector que también se vio afectado tras el arribo de la pandemia por el virus COVID-19 debido a la paralización de obras y demás impuesta por el estado a fin de evitar contagios. En cuanto a la empresa Inversiones FORTEZZA SAC., quien también se ha visto afectada por la coyuntura pandémica, se observa la necesidad de contar con una aplicación correcta de la auditoria tributaria, puesto que una adecuada práctica ayudaría a poder reducir los riesgos en las obligaciones tributarias de la empresa y al mismo tiempo, que el pago de los tributos no afecten la liquidez.

1.2. Delimitación del Problema

Este proyecto tiene la finalidad de dar a conocer el problema que aqueja a esta entidad, para ello se harán una serie de estudios y averiguaciones para finalmente ver la situación actual y conocer la problemática central de la Empresa Inversiones FORTEZZA.

1.2.1. Espacial.

Se ejecutará en la Empresa Inversiones FORTEZZA, allí serán aplicados los instrumentos para recolectar información, dicha entidad está ubicada en la Mza. J Lote. 07 Asoc. Basilio Auqui Ayacucho - Huamanga – Ayacucho.

Ilustración 1. Ubicación de la Empresa FORTEZZA SAC.



Fuente. Google Maps.2021. Ubicación de la Empresa FORTEZZA SAC.

1.2.2. Temporal.

Este estudio será realizado en el año 2020.

1.2.3. Económica.

Se realizará con la inversión de los bachilleres, las actividades se realizarán mediante la toma de la información y el procesamiento de las mismas. Los gastos a realizarse se detallan en la sección del presupuesto del informe, dichos gastos se ejecutan progresivamente según va desarrollándose la investigación.

1.3. Formulación del Problema

1.3.1. Problema general.

PG: ¿De qué manera inciden las obligaciones tributarias en la liquidez de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC-2020?

1.3.2. Problemas específicos.

1. ¿De qué manera inciden las obligaciones tributarias en la solvencia de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC- 2020?

2. ¿De qué manera inciden las obligaciones tributarias en el dinero disponible de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC- 2020?

1.4. Justificación

El siguiente proyecto contiene y obtendrá datos de gran relevancia para la toma de decisiones con respecto a las Obligaciones Tributarias y su Incidencia en la Liquidez, estas se determinarán con el uso de herramientas que nos proporcionarán los alcances que requerimos.

1.4.1. Social

Tiene justificación social porque, el mejor manejo en cuánto a que se cumplan las obligaciones tributarias contribuye a la cultura tributaria que favorece a los pobladores, pues es con ese presupuesto que se elaboran mejoras en la calidad de vida de los peruanos. Además, los resultados que se obtendrán nos van a permitir la aportación de tácticas y formas de mejorar el control interno en la entidad, permitiendo a los delegados a esta área ser asertivos en el desempeño de esta, perfeccionando el funcionamiento de la documentación y verificando los pagos en el tiempo especificado y teniendo presente los instrumentos que nos ofrece los diferentes programas del estado.

1.4.2. Científica o teórica.

Se efectúa con la intención de incentivar y aportar al conocimiento que ya existe sobre el uso de programas informáticos que ayudan al análisis de datos existentes, por ejemplo en este caso, la validación de los instrumentos y el análisis de los resultados de la aplicación de los mismos por medio del SPSS edición 24. De la misma manera, sistematizar la información puede contribuir a

las diferentes investigaciones a realizar una comparación mucho más eficaz y objetiva que es necesaria en las ciencias contables.

1.4.3. Metodológica.

Esta investigación sustenta su justificación metodológica en el uso de programas para la fiabilidad de los instrumentos. La tecnología es una herramienta que debe ser usada para mejorar las investigaciones en cuanto a la metodología, en este caso el Alfa de Cronbach puede ser calculado en el programa SPSS en su versión 24, siendo más exacto el cálculo y, además, brinda al investigador las facilidades que requiere para desarrollar la información.

1.4.4. Objetivo general.

OG: Explicar la incidencia de las obligaciones tributarias en la liquidez de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC-2020.

1.4.5. Objetivos específicos.

1. Explicar la incidencia de las obligaciones tributarias en la solvencia de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC- 2020.
2. Explicar la incidencia de las obligaciones tributarias en el dinero disponible de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC- 2020.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes internacionales.

Miranda (2018). En su proyecto de investigación titulada “*Auditoría Financiera – Tributaria y sus incidencias en La Liquidez de la Empresa Mega Ferretería Bonilla año 2016 – 2017*”. Proyecto para obtener el grado académico de Magister en Contabilidad y Auditoría, de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, de la ciudad de Quevedo – Ecuador.

Tuvo como objetivo valorar la incidencia de la auditoría financiera – tributaria en la liquidez de la empresa. La metodología empleada en la investigación fue de tipo histórica, del mismo modo una investigación descriptiva y documental. Para la muestra al ser una población finita se trabajó con el total de la población compuesta por 8 personas pertenecientes a la empresa, la técnica utilizada fue la entrevista y observación, para la entrevista se planteó un cuestionario. Al final de la investigación se concluyó que la empresa Mega Ferretería Bonilla cometió graves irregularidades en el pago de impuestos al Servicio de Impuestos Internos, retrasando las presentaciones hasta por tres meses, lo que generó que la empresa siempre incurriera en intereses de demora y presentación de impuestos, sanciones, con consecuencias directas para la liquidez de la empresa.

Arreaga (2017). En su trabajo de titulación “*Guía para el cumplimiento de las obligaciones tributarias para Pymes en Ecuador*”. Trabajo de titulación para obtener el Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA., de la

Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, de la ciudad de Guayaquil – Ecuador.

Su propósito fue elaborar una guía para que se cumplan de forma correcta las obligaciones que exigidas por la norma tributaria en las microempresas con el propósito de evitar sanciones fiscales. Fue de tipo cualitativa y de alcance descriptivo, teniendo un alcance de nivel exploratoria. La muestra estuvo compuesta por 380 microempresas, a los cuales se les aplico un cuestionario para poder recabar información. Al final de la investigación se concluyó que se proporcionó una fuente de información auténtica y confiable sobre la teoría de las obligaciones de las microempresas y las bases jurídicas que deben observarse para que las microempresas que constituyen el sector comercial puedan cumplir con y cumplir con sus obligaciones tributarias.

Cuenca (2019). En su proyecto titulado “*El anticipo del impuesto a la renta y sus incidencias en la liquidez de la Empresa*”. Proyecto de investigación para la obtención del Título de Ingenieros en Contabilidad y Auditoría, de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, de la ciudad de Guayaquil – Ecuador.

El propósito fue valorar como anticipar el impuesto a la renta incide en la liquidez de la empresa. Fue de diseño inductivo, descriptiva y teniendo un enfoque cualitativo. La muestra fue de 28 colaboradores compuesta por: 7 trabajadores administrativos y 21 de operaciones, a los cuales se les realizo entrevistas. Se llegó a la conclusión que el importe del anticipo del impuesto sobre la renta pagado en 2015 fue bastante elevado, siendo el

mismo que el importe pagado por adelantado en junio y septiembre de 2016, lo que tuvo un impacto negativo en la liquidez de la empresa al no contar con recursos suficientes en 2016 debido a la reducción los ingresos por ventas.

2.1.2. Antecedentes nacionales.

Aniceto (2018).En su tesis “*Sistema de pagos de obligaciones tributarias y sus incidencias en la liquidez de la empresa constructora del Cercado de Lima, año 2017*”. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, de la Universidad Cesar Vallejo, de la ciudad de Lima – Perú.

Con el propósito de establecer de qué forma el sistema de pagos de obligaciones tributarias incide en la liquidez de la empresa constructora. Fue de tipo aplicada, teniendo un nivel descriptivo correlacional y el diseño de investigación no experimental transversal correlacional. Para la muestra la compusieron 50 personas del área contable y financiera. El estudio concluye que, habiendo obtenido un nivel de significancia de $0.000 < 0.05$, existe evidencia estadística para rechazar H_0 , entonces se puede aceptar que el sistema de pago de obligaciones tributarias afecta significativamente la liquidez de la empresa constructora Cercado de Lima. En 2017, además, Rho de Spearman $R=0,588$, indica una relación positiva moderada entre el sistema de pago de obligaciones tributarias y la liquidez, razón por la cual las empresas constructoras cuyos servicios se ven afectados por el sistema de deducción no son libres de disponer de los fondos retirados en su liquidez.

Vicuña (2018). En su tesis titulada *“Influencia de la detracción con la liquidez de la empresa Constructora ALTOMAYO S.A.C., La Molina 2016 - 2018”*. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, de la Universidad Cesar Vallejo, de la ciudad de Lima – Perú.

Buscó establecer las influencias entre detracciones y la liquidez de las empresas constructoras. Fue explicativa, de diseño no experimental. Para la muestra se utilizó el estado financiero comprendido desde agosto 2016 a julio 2018, la muestra fue de 24 estados financieros mensuales, para lo cual la técnica empleada fue análisis documental. Al final de la investigación se concluyó que luego de analizar los retiros y la liquidez se puede demostrar que los retiros tuvieron un impacto significativo ya que los resultados para la liquidez corriente fueron 8.9% superiores a la regla de decisión del 5%, así mismo la liquidez severa representó El ratio es del 8,3% y la liquidez absoluta es del 5,8%, lo que significa que el impacto de los retiros en la liquidez de la empresa no es significativo.

Sullon (2017). En *“Las obligaciones tributarias y sus incidencias en la liquidez de las empresas constructoras en el Perú. Caso: Just Point del Perú SAC Piura, 2016”*. Tesis para lograr el Título Profesional de Contador Público, de la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, de la ciudad de Piura – Perú.

El objetivo fue establecer y describir las obligaciones tributarias y sus incidencias en la liquidez. Fue de enfoque cualitativo, teniendo un nivel descriptivo y un diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Se concluyó que la empresa aseguraba el cumplimiento de parte de sus obligaciones tributarias, pero que la deducción afectaba su liquidez ya

que dejó de percibir parte del impuesto. Responsabilidad fiscal sobre efectivo. En cuanto a la liquidez, el índice de liquidez general de la empresa para el año 2016 se determinó en 5.24, no efectivo, que incluye materiales y cuentas por cobrar de proyectos que quedaron paralizados por el incumplimiento de los clientes en el pago de facturas por el avance del proyecto.

2.2. Bases Teóricas o Científicas

2.2.1. Obligaciones tributarias

(SUNAT, LA OBLIGACION TRIBUTARIA , 2016) “son de derecho público y constituyen el vínculo entre acreedores y deudores previstos por la ley, tienen como finalidad el cumplimiento de las normas tributarias y son exigibles”.

Artículo 7°.- DEUDOR TRIBUTARIO “es una persona que, como contribuyente o responsable, tiene la obligación de cumplir con las normas tributarias”.

Artículo 8°.- Un contribuyente es una persona que realiza un hecho que da origen a una obligación tributaria o respecto del cual ocurre un hecho.

Artículo 9°.- Una persona responsable es aquella que debe cumplir con sus obligaciones aunque no tenga la condición de contribuyente.

Artículo 10°.- Agentes de Retención o Percepción (SUNAT, LA OBLIGACION TRIBUTARIA , 2016)

“En defecto de ley, según el Decreto Supremo, podrán designar agentes de retención o agentes recaudadores las entidades que, en virtud de sus

actividades, funciones o situación contractual, estén en condiciones de retener o recaudar impuestos y entregarlos a los acreedores fiscales. Además, la autoridad fiscal podrá designar como agentes de retención o recaudación a personas que considere capaces de retener o recaudar impuestos”.

A. Elementos de obligaciones Tributarias

Una obligación tributaria es cualquier obligación que surge de la necesidad de pagar impuestos para apoyar el gasto estatal.

Sujeto activo: Es la parte que hace el reclamo del pago de los tributos (la Administración).

Sujeto pasivo: Es aquel obligado al pago del tributo.

Contribuyente: Es toda persona que cumple con el pago de las obligaciones tributarias.

Hecho imponible: Circunstancias que crean la obligación de pagar un tributo.

Base imponible: Calcula el monto del impuesto. Tipo de impuesto: el porcentaje de la base imponible utilizada para calcular la tasa impositiva.

Cuota tributaria: Monto que abona el sujeto pasivo para pagar un tributo.

B. Objetivo de obligaciones tributarias

SUNAT (2000). “De conformidad con lo dispuesto en el artículo 16, numeral 2, del Texto Uniforme del Código Tributario, se aclara si la obligación tributaria del representante legal y del representante legal designado por la persona jurídica puede transmitirse a los herederos por causa de muerte”.

C. *Funciones y Atribuciones*

SUNAT (2014) “Regula la tributación interna de un gobierno nacional, así como los conceptos tributarios y no tributarios encomendados a su administración o recaudación por ley o acuerdo interinstitucional”.

Hacer recomendaciones al Ministerio de Economía y Finanzas sobre adecuaciones a las normas tributarias, aduaneras y demás de su competencia.

Emite normas en materia tributaria y aduanera de su competencia, determina las obligaciones de los contribuyentes, administradores aduaneros y/o usuarios de servicios aduaneros, dispone medidas para simplificar los trámites relacionados con el sistema aduanero y regula los procedimientos derivados de estos.

Establecer normas relativas a la gestión organizativa e interna dentro de sus áreas de competencia.

Sistematiza y organiza la información sobre legislación y estadísticas de comercio exterior con el fin de brindar información general sobre la materia contemplada en la ley, así como información relativa a los impuestos y derechos internos que ésta administra.

Celebrar convenios y convenios de cooperación técnica y administrativa en materias de su competencia.

Promoción, coordinación y ejecución de actividades de cooperación técnica, investigación, formación y mejora en materia tributaria y aduanera a nivel nacional e internacional.

SUNAT (2014) “Aplazamiento y/o pago de deudas tributarias o aduaneras según lo exija la ley. Exigir y, en su caso, implementar medidas encaminadas a impedir la recaudación de los impuestos bajo su administración y disponer la suspensión de la recaudación. Cuando corresponda, de conformidad con la ley”.

Control y supervisión del movimiento de mercancías, cualquiera que sea su origen y naturaleza, en el territorio nacional.

Inspección, supervisión y control de las agencias aduaneras, despachador oficial, depósito autorizado, depósito fiscal, terminal de almacenamiento, consignatario y medios de transporte usados para el transporte internacional de personas u otras mercancías.

SUNAT (2014) “Prevención, detección y condena del contrabando, el fraude de ingresos aduaneros, los fraudes fiscales, vigilar el tráfico de mercancías ilegales y tomar medidas para proteger los intereses fiscales. Desarrollo y empleo un sistema de verificación y control de la calidad, cantidad, clase, categoría y valor de las mercancías (distintas de las mercancías en tránsito y transbordo) para establecer su clasificación en términos aduaneros y los aranceles aplicables”.

Desarrollar y gestionar sistemas para el análisis y control de los valores declarados por los usuarios de los servicios aduaneros.

Resolver cuestiones contenciosas y no controvertidas, en el sentido de resolver administrativamente los recursos interpuestos por los contribuyentes; interponer recursos y velar porque se cumplan las

decisiones del Tribunal Fiscal y, en su caso, a las decisiones de los órganos judiciales.

Quienes violen las disposiciones legales y administrativas de carácter tributario y aduanero serán sancionados conforme a la ley. El concepto de su gestión, adoptando las acciones y medidas de ejecución necesarias para el cobro de las deudas.

Salvaguardar los bienes y bienes embargados, embargados o decomisados y subastarlos cuando corresponda en el desempeño de sus funciones.

Distribuir bienes conforme a la ley.

Desarrollo de programas de información, comunicación y formación en materia tributaria y aduanera.

Editar, copiar y publicar oficialmente aranceles nacionales actualizados, tratados y acuerdos aduaneros y normas y procedimientos aduaneros generales.

SUNAT (2014) “Establecer la correcta aplicación y recaudación de los impuestos que administra y demás impuestos cuya recaudación le encomiende, así como el derecho a cobrar por los servicios que presta, de conformidad con la Ley. Los países extranjeros, cuando tengan uno o más componentes de sus actividades aduaneras, coordinarán con las entidades apropiadas del sector público y privado quienes deberán implementar procesos armonizados establecidos”.

Control y supervisión el ingreso, estancia, transporte o transbordo y salida de artículos controlados que puedan ser utilizados para la minería ilegal y la producción de drogas ilegales.

Ejercer otras funciones y atribuciones previstas por la ley.

Dimensiones de Obligaciones Tributarias

Impuesto: El cumplimiento de este impuesto no da lugar a una compensación directa del Estado a los contribuyentes.

Contribución: Es un impuesto cuya obligación genera ingresos provenientes de la realización de obras públicas o actividades estatales.

Tasa: La obligación de este impuesto es que el Estado proporcione eficazmente un servicio público personalizado a cada contribuyente. El pago recibidos por servicios realizados por una fuente contractual no son tarifas. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020)

2.2.2. Liquidez.

Según (Granel, 2021); “A diferencia de la liquidez en términos económicos, la liquidez representa la calidad de un activo que puede convertirse en efectivo inmediatamente sin una pérdida significativa de valor.; la liquidez de una empresa en términos de liquidez contable o financiera se refiere al acceso de la entidad al efectivo y de esta manera a la capacidad de hacer frente a sus necesidades”.

Objetivos

(Lerma, 2020). “Compara los montos y plazos de diferentes elementos de activos y pasivos. Con todo esto podemos:

- Análisis del equilibrio financiero de la empresa.
- Análisis de las diferentes fuentes de financiación y los plazos utilizados.
- Diagnosticar y anticipar los problemas financieros que pueda afrontar la empresa en un plazo determinado. Es otras palabras, la capacidad de pagar la deuda y cuándo vence.”.

A. Tipos de Liquidez.

Los más frecuentes son:

Liquidez adelantada: (Lerma, 2020) “Es aquella que está disponible sin ser parte de una empresa, es decir, préstamos, tarjetas de crédito, etc”.

Liquidez inmediata: Cuando se puede conseguir dinero de forma inmediata sin tener que hacer mucho. Por ejemplo, depósito bancario o efectivo.

Liquidez a mediano plazo: Es dinero ganado en efectivo entre 1 a 4 meses. Un ejemplo son certificado financiero, fondo de inversión, etc.

Liquidez a largo plazo: No poseen un plazo de tiempo definido varían entre 5 meses o años. Puede venderse con pérdidas, por lo que no hay garantía de que vaya a ser rentable. Por ejemplo, bienes raíces.

B. Características

(Lerma, 2020) “de los activos líquidos puede ser de corto plazo (meses) o de largo plazo (años) se pueden vender rápidamente”.

El activo líquido, se pueden vender en cualquier momento; sin embargo, esto no garantiza que se venderá inmediatamente ya que esto depende del tipo de activo.

El activo líquido, aunque se vende rápidamente, puede depreciarse ya que, por ejemplo, las propiedades pueden perder valor en cualquier momento.

Dimensiones Liquidez

Solvencia

(Martínez, 2022) “es la capacidad de una empresa o individuo para cumplir con sus obligaciones financieras. Es decir, se refiere a la capacidad de la empresa para saldar sus deudas y obligaciones en tiempos y circunstancias determinadas”

Dinero disponible

En el Diccionario de Contabilidad y Finanzas (2020), el efectivo es definido como fondos líquidos en poder de empresas, individuos, etc. o depositado en una institución financiera.

Lo que llamamos efectivo son activos financieros, es decir, divisas fuertes mantenidas en forma de efectivo (billetes y monedas), que constituyen efectivo depositado en diferentes bancos (para empresas) en forma de depósitos a la vista.

También podemos definir efectivo como fondos mantenidos por una empresa y disponibles para desembolso inmediato. (Pajuelo, 2015)

2.3. Marco Conceptual

- Margen de beneficio, una medida del beneficio obtenido por unidad monetaria de ventas.

- El rendimiento sobre los activos mide las ganancias por unidad monetaria de activos.
- El rendimiento sobre el capital, una medida del desempeño de los accionistas durante un año, representa una medida real de los resultados del desempeño.
- Los activos monetarios a corto plazo son contratos. Este se amortizará en un corto plazo o periodo de tiempo, normalmente inferior a un año. Asimismo, suelen ofrecer rendimientos más bajos.
- Los activos de mediano y largo plazo se refieren a activos con un vencimiento superior a doce meses. Existe un mayor riesgo ya que las fechas de vencimiento extendidas pueden causar que el valor fluctúe.
- Efectivo: activo representado por monedas y billetes. Es el activo más líquido que hay porque es efectivo y puede intercambiarse por una variedad de bienes y servicios.
- Depósito Bancario: Cualquier tipo de depósito bancario como depósitos de ahorro o a plazo.
- Pagarés Corporativos: Son activos emitidos por empresas privadas.
- Deuda pública de corto plazo: se refiere a la deuda con vencimiento inferior a un año o inferior a doce meses.
- Está representado por letras del Tesoro. Deuda pública de largo plazo: Responsable de financiar gastos extraordinarios. Su plazo puede variar dependiendo de diversos factores, convirtiéndose en ocasiones en deuda ilimitada o permanente.
- Renta fija: deuda emitida por empresas privadas.
- Renta variable: Todo tipo de activos, como acciones de empresas o derivados financieros.

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS

3.1. Hipótesis General

HG: Las obligaciones tributarias inciden significativamente en liquidez de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC. 2020.

3.2. Hipótesis Específicas

1. Las obligaciones tributarias inciden significativamente en la solvencia de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC. 2020.
2. Las obligaciones tributarias inciden significativamente en el dinero disponible de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC. 2020.

3.3. Variables

Las siguientes son las variables a estudiar en este estudio:

- **VI:** Obligaciones Tributarias.
- **VD:** Liquidez.

3.3.1. Definición conceptual de las variables.

A. *Obligaciones Tributarias.*

Para (SUNAT, LA OBLIGACION TRIBUTARIA , 2016) “son de derecho público y constituyen la relación entre acreedores y deudores previstos por la ley, tienen como finalidad el cumplimiento de la normativa tributaria y son exigibles”.

B. Liquidez.

Para **Luna** (2018); “en el mundo empresarial, es uno de los conceptos más importantes ya que en sí mismo es la capacidad de una empresa o negocio para conseguir efectivo.”.

3.3.2. Operacionalización de las variables.

Tabla 1. Matriz de Operacionalización de las Variables.

VARIABLES	OPERACIONALIZACION	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEM	UNIDAD DE MEDIDA ENCUESTA ESCALA DE LIKERT
Obligaciones Tributarias	<p>A. Obligaciones Tributarias. Para (SUNAT, LA OBLIGACION TRIBUTARIA , 2016) “Las obligaciones tributarias son de derecho público y constituyen el vínculo entre acreedores y deudores previstos por la ley, tienen como finalidad el cumplimiento de la normativa tributaria y son exigibles.”</p>	Impuestos	x1. Impuesto al Valor Agregado x2. Impuesto General a las Ventas	1-7	<ol style="list-style-type: none"> 1. Totalmente en desacuerdo. 2. En desacuerdo. 3. Indiferente. 4. De acuerdo. 5. Totalmente de acuerdo.
		Contribuciones	x3. Contribuciones sociales		
		Tasas	x4. Arbitrios x5. Derechos x6. Licencias		
Liquidez	<p>A. Liquidez. Para Luna (2018); es uno de los conceptos más importantes ya que en sí mismo es la capacidad de una empresa o negocio para obtener efectivo”</p>	Solvencia	Y1. Activos financieros Y2. Pasivos financieros	8-16	<ol style="list-style-type: none"> 1. Totalmente en desacuerdo. 2. En desacuerdo. 3. Indiferente. 4. De acuerdo. 5. Totalmente de acuerdo.
		Dinero disponible	Y3. Dinero en efectivo Y4. Cheques Y5. Caja chica Y6. Depósitos bancarios		

Fuente. Elaboración Propia.2021.

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4.1. Método de Investigación

4.1.1. Método general

El principal método utilizado fue el **Método científico**. Según Tamayo (2012), “es un grupo de instrucciones para formular preguntas científicas, probar hipótesis e investigar las herramientas de trabajo” (p. 30). Para Bunge (1970), el método científico es una característica tanto de la ciencia pura como de la aplicada. De manera similar, Arias (2012) considera que es un grupo de pasos, técnicas y procesos utilizados para formular y resolver problemas probando o validando hipótesis.

4.1.2. Métodos específicos

El método es deductivo teórico y prospectivo de lo general a lo específico, y su efectividad se verifica con datos numéricos precisos.

4.2. Tipo de Investigación

Aplicada

Sampieri, (2014). Para este estudio se aplicó el tipo seleccionado porque “tiene como propósito resolver un problema”.

Será aplicada porque intenta abordar las realidades problemáticas encontradas en Inversiones FORTEZZA S.A.C. Establecer nuevos estándares para abordar los problemas planteados.

4.3. Nivel de Investigación

Fue **explicativo**; está diseñado para responder a las causas de eventos o fenómenos. Está centrado en dar explicaciones de por qué sucede un fenómeno, en qué circunstancias aparece o por qué se vinculan las variables (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014)

Se determina esta investigación como nivel explicativo, porque busca responder y explicar la incidencia de la variable Obligaciones Tributarias sobre la Liquidez.

4.4. Diseño de Investigación

No experimental

Hernández (2014); señala que ocurren cuando los investigadores no manipulan intencionalmente las variables que se estudian. También se eligió como transversal porque el proceso de recolección de datos tuvo lugar en un único momento en el tiempo.

Es **no experimental y de corte transversal**, ya que el fenómeno fue observado en el ambiente natural de la empresa Inversiones FORTEZZA S.A.C. para su ulterior análisis; los datos fueron recolectados de una sola vez.

4.5. Población y Muestra

4.5.1. Población.

Estará comprendida por 45 trabajadores de la empresa, información obtenida de la empresa.

4.5.2. Muestra.

Se consideró la muestra **no probabilística**, la selección de factores no depende de la probabilidad, en este caso están vinculadas a la características del estudio. (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014)

De los tipos de muestra no probabilísticos se tomará la muestra **intencional**, pues permite la selección de casos característicos de una población limitando la muestra solo a esos casos. Se aplica en contextos donde la población varía mucho y por tanto la muestra es pequeña. (Tamara Otzen & Carlos Manterola, 2017)

4.5.2.1. Criterios de inclusión y exclusión

Incluidos

Considerando la cantidad reducida de personal perteneciente a la empresa, se incluyó al personal administrativo con relación directa en el área logística de la empresa. Un total de 39 trabajadores.

Ilustración 2. Relación del personal que se tomó como muestra

N°	APELLIDOS Y NOMBRES
1	LEON PEÑA, FIDENCIO
2	PRETEL POMA, FRANCISCO
3	PRETEL SULCA, HERMINIO
4	PILLACA VILCATOMA, CARLOS VLADIMIR
5	HUARANCCA HINOSTROZA, RILDO
6	HUAMANCUSI QUISPE, TEODORO MANUEL
7	FLORES QUISPE, FRANCISCO
8	TABOADA RUA, JAVIER
9	NUÑEZ ACHALLMA, JORGE
10	ESPINOZA HUAMANI, ARTURO
11	HUAMANI VILLALOBOS, MANUEL
12	LUJAN LAGOS, DIANA
13	LASTRERA QUISPE, NELSON
14	HINOSTROZA HUACACHI, REYNER
15	LANDA TENORIO, EPIFANIO
16	ESCALANTE BORDA, WIRSON
17	LASTRERA QUISPE, JAIME NILTON
18	QUISPE CRISOSTOMO, RICAR VALENTIN
19	PALOMINO CARDENAS, JORGE
20	LEON LANDA, MANUEL JESUS
21	CONDE LLACTAHUAMAN, JAVIER
22	HUARANCCA HINOSTROZA, EDDER
23	PALOMINO CARDENAS, HIRVEN
24	ATAU SAURE, ALEX
25	ANCHAYHUA SULCA, JOHNNY
26	YANCE CHUCHON, EDUARDO
27	NUÑEZ ACHALLMA, NILO
28	GARCIA GUTIERREZ, RICAR OTON
29	MEDINA CALDERON, DAVID
30	CRUZ AGUILAR, JEREMIAS
31	CONDE GALINDO,JOSE GABRIEL
32	HUAYTA AYALA, RICHARD
33	PIANTO HINOSTROZA, EBER
34	HINOSTROZA HUACACHI, PERCY NILO
35	YUPANQUI, SANTIAGO, NOE
36	LLOCCLA ÑAHUI, JOSE MARIA
37	CONTRERAS QUISPE, DARWIN ALEX
38	ALCARRAZ RAMOS, LUS ANGEL
39	HUAMAN GUTIERREZ, NAIN

Fuente: Planilla de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC.

Excluidos

Se excluyó al personal de limpieza, personal de seguridad y colaboradores sin relación directa con el área logística de la empresa.

4.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

4.6.1. Técnicas.

Hernández (2014). “Las técnicas de recolección son los procedimientos sistemáticos y metodológicos encargados de operar e implementar métodos de investigación con el objetivo de recolectar información de manera inmediata”.

A. Encuesta.

Fue la **encuesta**. Trinidad (2014); explica que se usa para la adquisición de datos de interés sociológico a través de cuestionarios elaborados con antelación, con ella se busca conocer la valoración sobre un asunto específico.

4.6.2. Instrumentos.

El instrumento fue el cuestionario. Trinidad (2014) explica que consta de un conjunto de interrogantes prediseñadas para conseguir datos que son de gran aporte para lograr los objetivos planteados.

4.7. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

Para analizar los datos y su posterior interpretación estadística descriptiva e inferencial se utilizó el programa SPSS versión 24, y se demostró la validez y confiabilidad del instrumento mediante el Alfa de Cronbach; la validez de las hipótesis se demostrará mediante el uso del Coeficiente Rho Spearman. La tabla muestra los

niveles de confiabilidad del instrumento. Donde el valor del Alfa de Cronbach debe ser mayor a 0.80 para que se considere confiable.

Tabla 2. Escala de fiabilidad del instrumento.

Escala	Interpretación
< 0.50	Inaceptable
0.51 – 0.65	Mínimamente aceptable
0.66 – 0.80	Respetable
0.81 – 0.90	Buena
0.91 – 1.00	Muy Buena

Fuente. (Bisquerra, 1989).

4.7.1. Confiabilidad del instrumento

Luego de recolectar la información, se calculó la confiabilidad mediante el coeficiente alfa de Cronbach utilizando el programa SPSS versión 24. La validez de la herramienta se proporciona en el Apéndice 3.

Tabla 3. Coeficiente de confiabilidad.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,850	16

Fuente: Elaboración propia. 2021.

Interpretación: Los resultados de las pruebas de confiabilidad se muestran en la Tabla 3. El resultado del coeficiente Alfa de Cronbach es 0.850, lo que indica que el instrumento tiene un nivel de confiabilidad suficiente y está respaldado por la verificación de expertos en el anexo.

La tabla a continuación muestra la escala de correlación del coeficiente Rho de Spearman utilizada para cada ítem del cuestionario:

Tabla 4. Escala de correlación del coeficiente Rho de Spearman.

Rango	Interpretación
-1.00 a -0.91	Correlación inversamente perfecta
-0.90 a -0.76	Correlación inversamente muy alta
-0.75 a -0.51	Correlación inversamente alta
-0.50 a -0.26	Correlación inversamente moderada
-0.25 a -0.01	Correlación inversamente baja
0	Correlación nula
0.01 a 0.25	Correlación directamente baja
0.26 a 0.50	Correlación directamente moderada
0.51 a 0.75	Correlación directamente alta
0.76 a 0.90	Correlación directamente muy alta
0.91 a 1.00	Correlación directamente perfecta

Fuente. (Valderrama Mendoza, 2016).

4.8. Aspectos Éticos de la Investigación

Este estudio considera aspectos éticos que deben ser considerados por parte del investigador:

- **Credibilidad:** Los datos recogidos no serán manipulados, protegiendo su integridad.
- **Confidencialidad:** este apartado asegura y protege la identidad de los participantes, a través interrogatorios anónimos.
- **Reflexividad:** Los resultados aseguran la autenticidad de las descripciones de los entrevistados.
- **Consentimiento:** Los colaboradores aceptan someterse a una evaluación para comprender sus responsabilidades y derechos en la implementación del proyecto.

CAPÍTULO V

RESULTADOS

5.1. Descripción de resultados

5.1.1. Tabla de frecuencias por ítems.

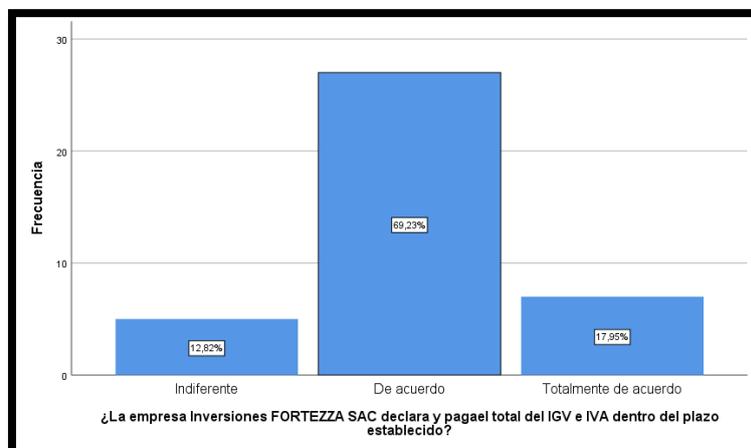
1. ¿La Empresa Inversiones FORTEZZA SAC declara y paga el total del IGV e IVA dentro del plazo establecido?

Tabla 5. Resultado del ítem 1.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	5	12,8	12,8	12,8
	De acuerdo	27	69,2	69,2	82,1
	Totalmente de acuerdo	7	17,9	17,9	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, logrados en el trabajo de campo. 2021.

Gráfico 1. Exposición gráfica del resultado del ítem 1.



Fuente: Elaboración propia, logrados en el trabajo de campo. 2021.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados conseguidos en este ítem, se pudo observar que el 69,23 % de los participantes respondieron que están **De acuerdo** con que la empresa Inversiones FORTEZZA SAC declara y paga el total del IGV e IVA dentro del plazo establecido. El 17,95 % está **Totalmente de acuerdo** con este enunciado y el 12,82% se muestra **Indiferente**.

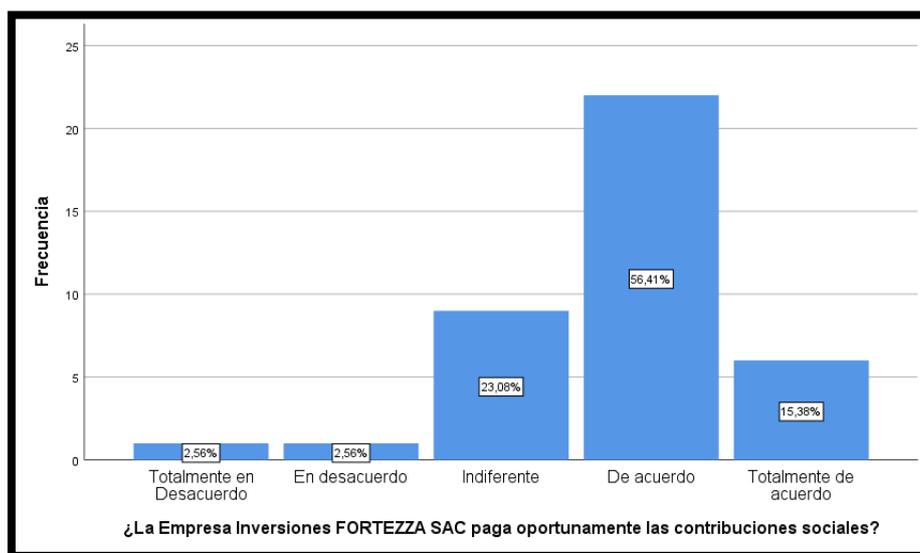
2. ¿La Empresa Inversiones FORTEZZA SAC paga oportunamente las contribuciones sociales?

Tabla 6. Resultado del ítem 2.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	1	2,6	2,6	2,6
	En desacuerdo	1	2,6	2,6	5,1
	Indiferente	9	23,1	23,1	28,2
	De acuerdo	22	56,4	56,4	84,6
	Totalmente de acuerdo	6	15,4	15,4	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, logrados en el trabajo de campo. 2021.

ráfico 2. Exposición gráfica del resultado del ítem 2.



Fuente: Elaboración propia, logrados en el trabajo de campo. 2021.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados conseguidos en este ítem, se pudo observar que el 56,41 % de los participantes respondieron que están **De acuerdo** con que la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC paga oportunamente las contribuciones sociales. El 23,08 % se muestra **Indiferente** ante la pregunta, el 15,38% está **Totalmente de acuerdo**, el 2,56% está **En desacuerdo** y el 2,56% restante se encuentra **Totalmente en Desacuerdo**.

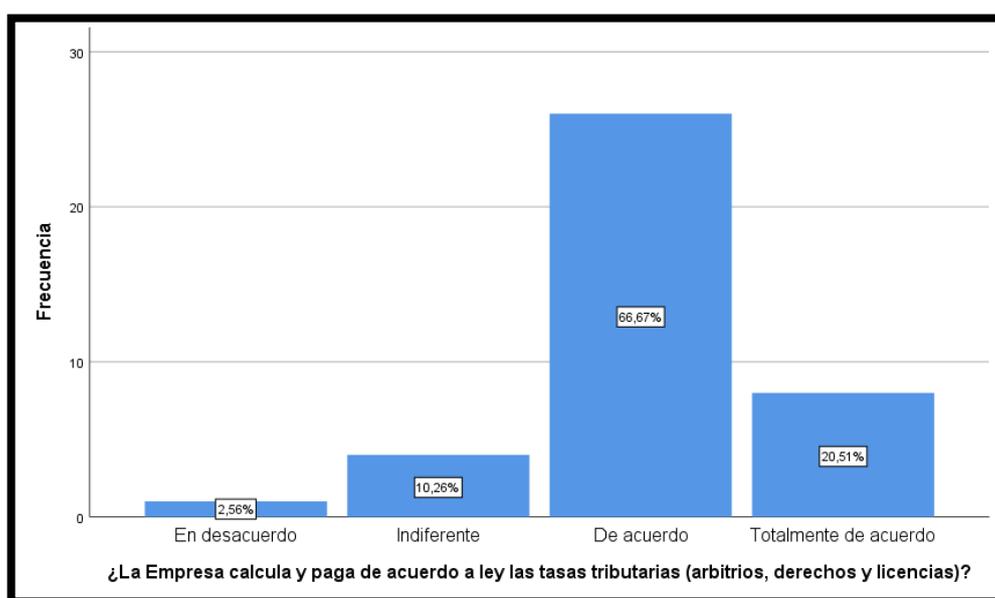
3. ¿La Empresa calcula y paga de acuerdo a ley las tasas tributarias (arbitrios, derechos y licencias)?

Tabla 7. Resultado del ítem 3.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	2,6	2,6	2,6
	Indiferente	4	10,3	10,3	12,8
	De acuerdo	26	66,7	66,7	79,5
	Totalmente de acuerdo	8	20,5	20,5	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, obtenidos del trabajo de campo. 2021.

Gráfico 3. Exposición gráfica del resultado del ítem 3.



Fuente: Elaboración propia, obtenidos del trabajo de campo. 2021.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados conseguidos en este ítem, se pudo observar que el 66,67 % de los participantes están **De acuerdo** con que la Empresa calcula y paga de acuerdo a ley las tasas tributarias (arbitrios, derechos y licencias). El 20,51 % de los encuestados indicaron que se encuentran **Totalmente de acuerdo** con el enunciado. El 10,26% se mostró **Indiferente** ante la pregunta y el 2,56% está **En desacuerdo**.

4. ¿La Empresa Inversiones FORTEZZA SAC planifica y presupuesta el pago de las obligaciones tributarias?

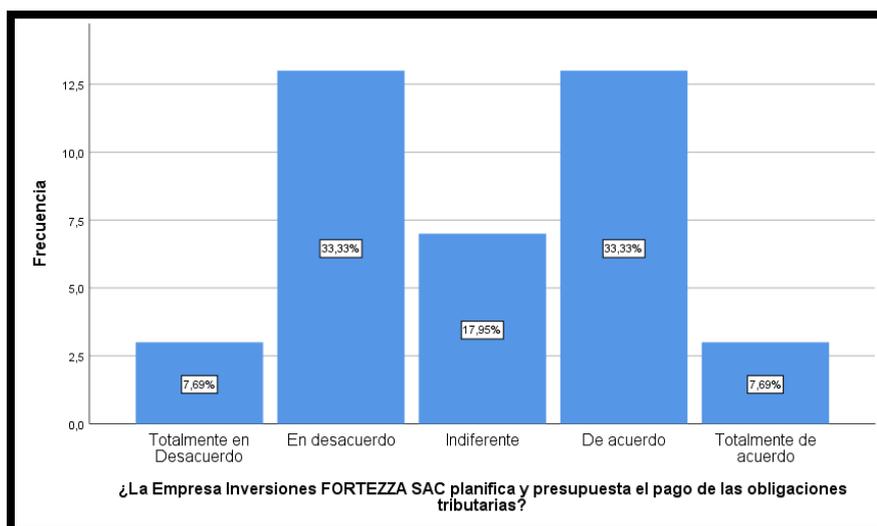
5.

Tabla 8. Resultado del ítem 4.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	3	7,7	7,7	7,7
	En desacuerdo	13	33,3	33,3	41,0
	Indiferente	7	17,9	17,9	59,0
	De acuerdo	13	33,3	33,3	92,3
	Totalmente de acuerdo	3	7,7	7,7	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, conseguidos del trabajo de campo. 2021.

Gráfico 4. Exposición gráfica del resultado del ítem 4.



Fuente: Elaboración propia, conseguidos en el trabajo de campo. 2021.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados conseguidos en este ítem, se pudo apreciar que el 33,33% de los encuestados refiere estar **De acuerdo** con que la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC planifica y presupuesta el pago de las obligaciones tributarias. Un porcentaje igual, 33,33% refiere estar **En desacuerdo** con este enunciado. Mientras el 17,95% se muestra **Indiferente** ante el enunciado. Del mismo modo un 7,69% menciona estar **Totalmente en desacuerdo** y otro 7,69% refiere estar **Totalmente de acuerdo**.

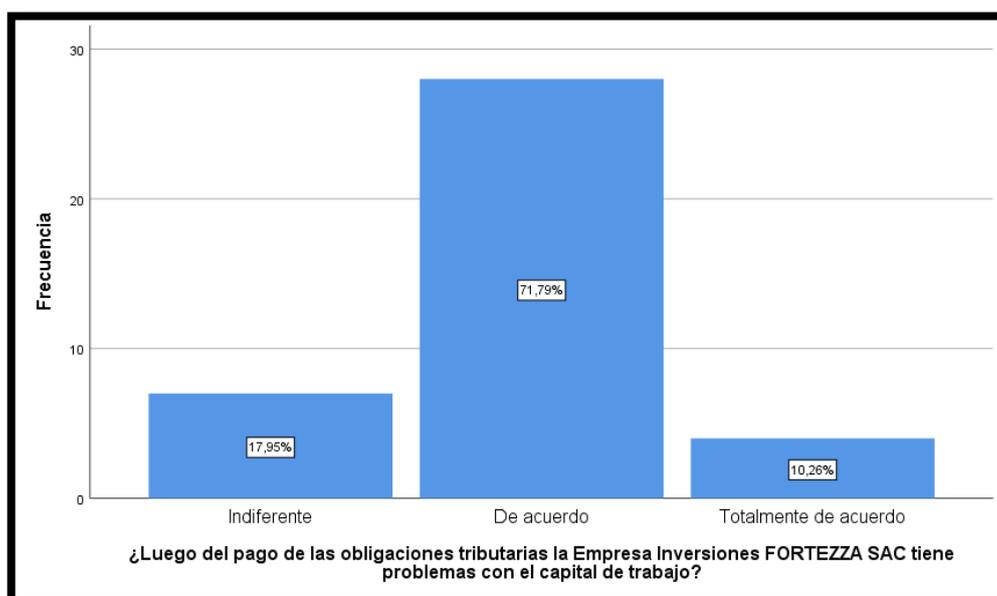
6. ¿Luego del pago de las obligaciones tributarias la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC tiene problemas con el capital de trabajo?

Tabla 9. Resultado del ítem 5.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	7	17,9	17,9	17,9
	De acuerdo	28	71,8	71,8	89,7
	Totalmente de acuerdo	4	10,3	10,3	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, logrados en el trabajo de campo. 2021.

Gráfico 5. Exposición gráfica del resultado del ítem 5



Fuente: Elaboración propia, conseguidos en el trabajo de campo. 2021.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados conseguidos en este ítem, se pudo apreciar que el 71,79% de los participantes refiere estar **De acuerdo** con que luego del pago de las obligaciones tributarias la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC tiene problemas con el capital de trabajo. Por otro lado, el 17,95% se muestra **Indiferente** frente a este enunciado y el 10,26% refiere estar **Totalmente de acuerdo**.

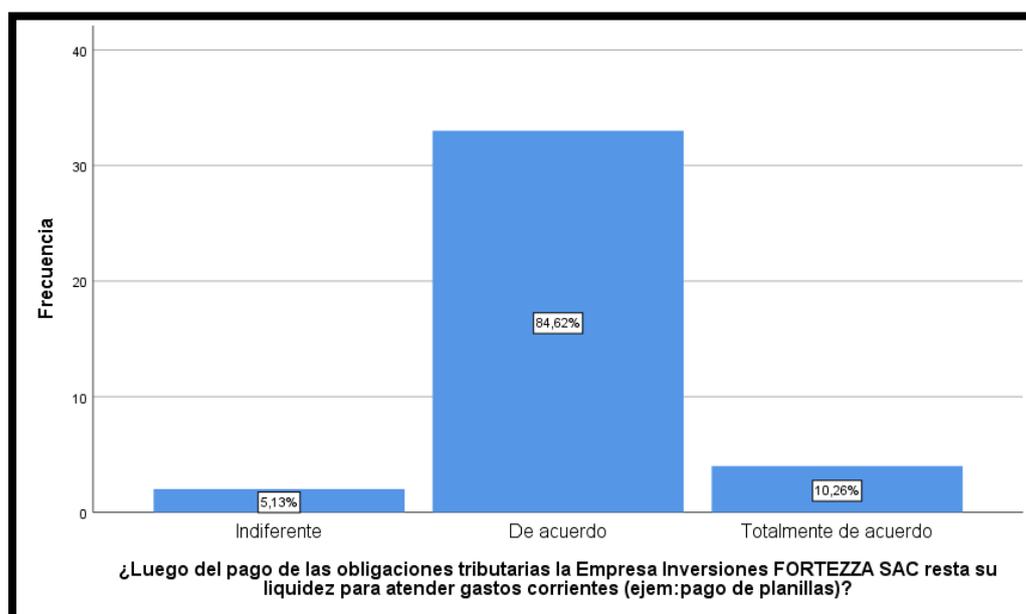
7. ¿Luego del pago de las obligaciones tributarias la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC resta su liquidez para atender gastos corrientes (ejem: pago de planillas)?

Tabla 10. Resultado del ítem 6.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	2	5,1	5,1	5,1
	De acuerdo	33	84,6	84,6	89,7
	Totalmente de acuerdo	4	10,3	10,3	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, conseguidos del trabajo de campo. 2021.

Gráfico 6. Exposición gráfica del resultado del ítem 6.



Fuente: Elaboración propia, conseguidos en el trabajo de campo. 2021.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados conseguidos en este ítem, se observa que el 84,62% de los participantes menciona estar **De acuerdo** con que luego del pago de las obligaciones tributarias la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC resta su liquidez para atender gastos corrientes (ejem: pago de planillas). Asimismo, el 10,26% se muestra **Totalmente de acuerdo** y el 5,13% se muestra **Indiferente**.

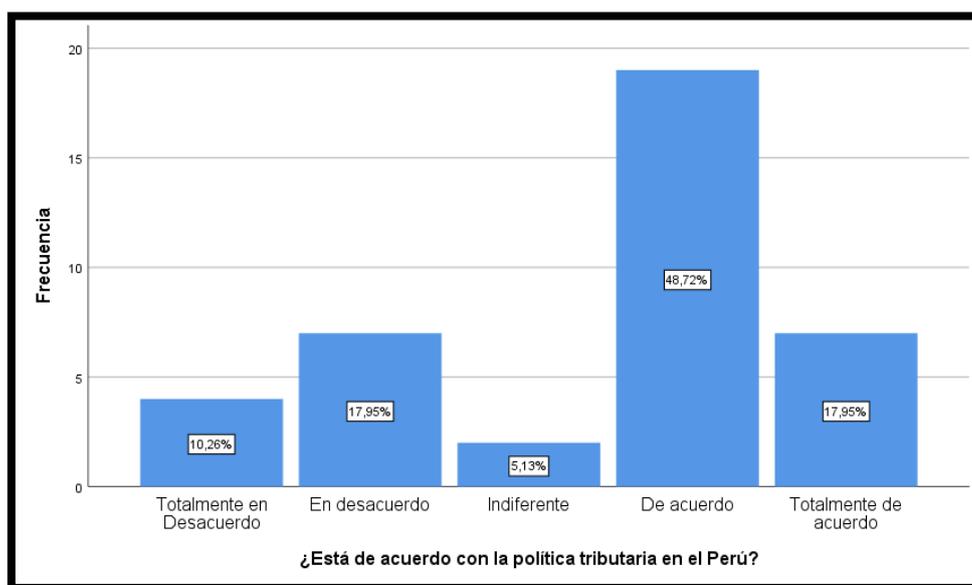
8. ¿Está de acuerdo con la política tributarias en el Perú?

Tabla 11. Resultado del ítem 7.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	4	10,3	10,3	10,3
	En desacuerdo	7	17,9	17,9	28,2
	Indiferente	2	5,1	5,1	33,3
	De acuerdo	19	48,7	48,7	82,1
	Totalmente de acuerdo	7	17,9	17,9	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, conseguidos del trabajo de campo. 2021.

Gráfico 7. Exposición gráfica del resultado del ítem 7.



Fuente: Elaboración propia, conseguidos en el trabajo de campo. 2021.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados conseguidos en este ítem, se observa que el 48, 72% de los participantes menciona estar **De acuerdo** con la política tributaria en el Perú. Asimismo, el 17,95% menciona estar **Totalmente de acuerdo**, mientras que el mismo porcentaje menciona estar **En desacuerdo**. Un 10,26% refiere estar **Totalmente en desacuerdo** y un 5,13% se muestra **Indiferente**.

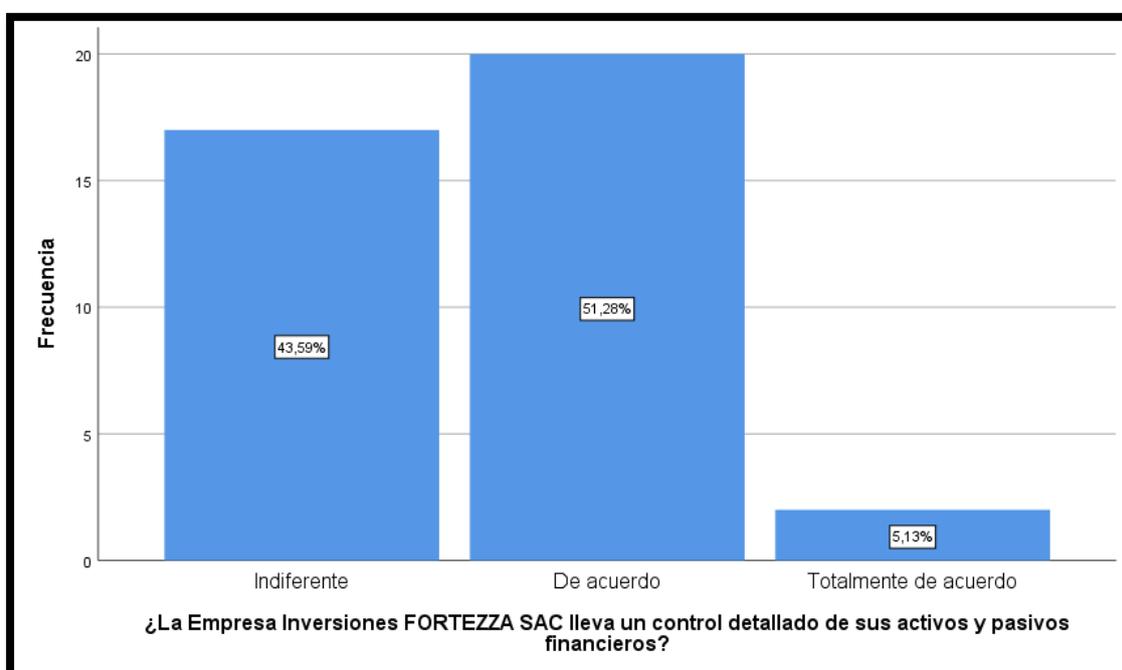
9. ¿La Empresa Inversiones FORTEZZA SAC lleva un control detallado de sus activos y pasivos financieros?

Tabla 12. Resultado del ítem 8.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	17	43,6	43,6	43,6
	De acuerdo	20	51,3	51,3	94,9
	Totalmente de acuerdo	2	5,1	5,1	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, conseguidos en el trabajo de campo. 2021.

Gráfico 8. Exposición gráfica del resultado del ítem 8.



Fuente: Elaboración propia, conseguidos en el trabajo de campo. 2021.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados conseguidos en este ítem, se observa que el 51,28% de los participantes menciona estar **De acuerdo** con que la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC lleva un control detallado de sus activos y pasivos financieros. Por otra parte, el 43,59% se muestra **Indiferente** y finalmente el 5,13% menciona estar **Totalmente de acuerdo**.

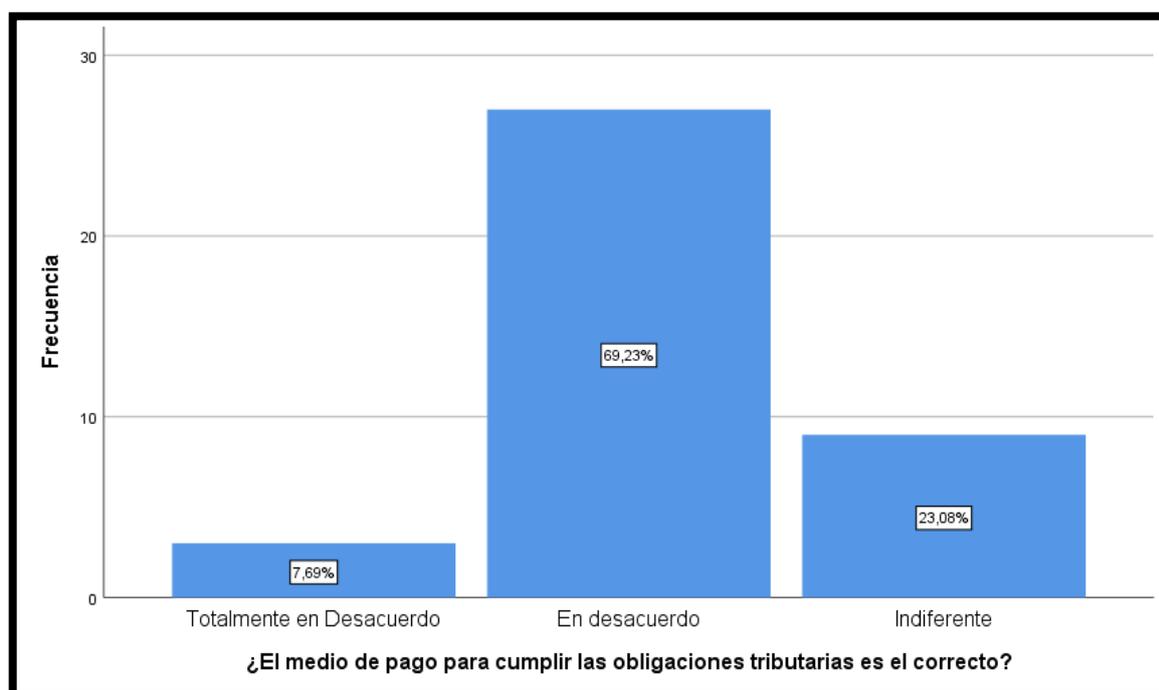
10. ¿El medio de pago para cumplir las obligaciones tributarias es el correcto?

Tabla 13. Resultado del ítem 9.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	3	7,7	7,7	7,7
	En desacuerdo	27	69,2	69,2	76,9
	Indiferente	9	23,1	23,1	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, conseguidos del trabajo de campo. 2021.

Gráfico 9. Exposición gráfica del resultado del ítem 9



Fuente: Elaboración propia, conseguidos del trabajo de campo. 2021.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados conseguidos en este ítem, se observa que el 69,23% de los participantes menciona estar **En desacuerdo** con que el medio de pago para cumplir las obligaciones tributarias es el correcto. Un 23,08% se muestra **Indiferente** y un 7,69% se muestra **Totalmente en desacuerdo**.

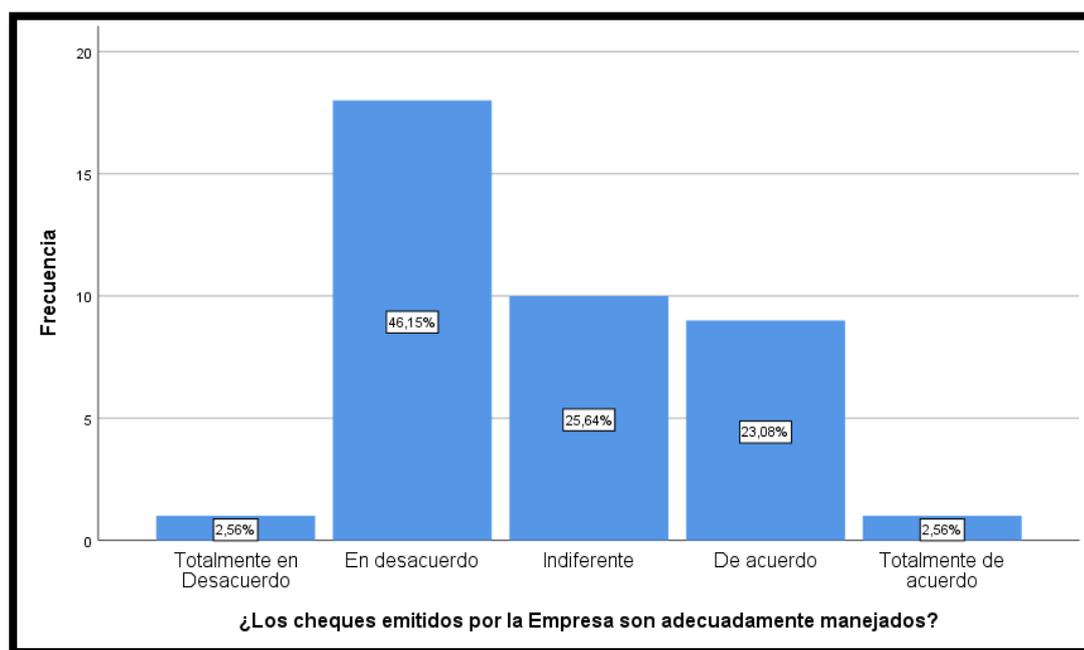
11. ¿Los cheques emitidos por la Empresa son adecuadamente manejados?

Tabla 14. Resultado del ítem 10.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	1	2,6	2,6	2,6
	En desacuerdo	18	46,2	46,2	48,7
	Indiferente	10	25,6	25,6	74,4
	De acuerdo	9	23,1	23,1	97,4
	Totalmente de acuerdo	1	2,6	2,6	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, conseguidos del trabajo de campo. 2021.

Gráfico 10. Exposición gráfica del resultado del ítem 10.



Fuente: Elaboración propia, conseguidos del trabajo de campo. 2021.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados conseguidos en este ítem, se observa que el 46,15% de los encuestados menciona estar **En desacuerdo** con que los cheques emitidos por la Empresa son adecuadamente manejados. Un 25,64% se muestra **Indiferente**, un 23,08% menciona estar **De acuerdo**. Por otro lado, el mismo porcentaje se presenta para los encuestados que mencionan estar **Totalmente de acuerdo** y **Totalmente en desacuerdo**, 2,56%.

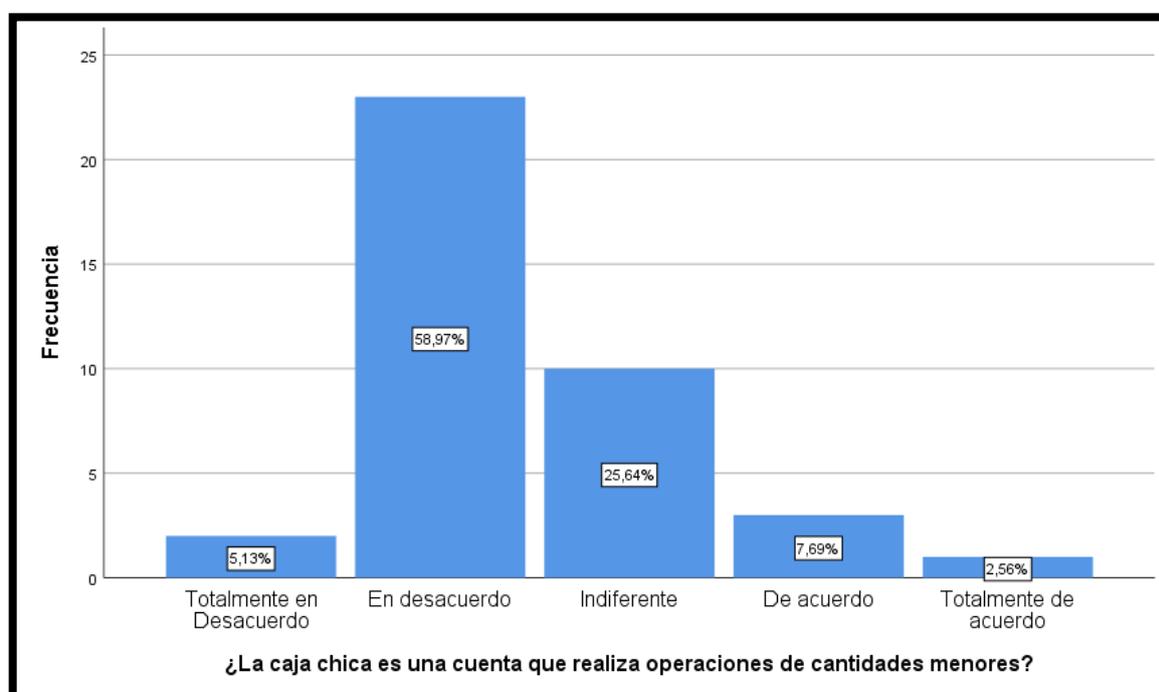
12. ¿La caja chica es una cuenta que realiza operaciones de cantidades menores?

Tabla 15. Resultado del ítem 11.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	2	5,1	5,1	5,1
	En desacuerdo	23	59,0	59,0	64,1
	Indiferente	10	25,6	25,6	89,7
	De acuerdo	3	7,7	7,7	97,4
	Totalmente de acuerdo	1	2,6	2,6	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, conseguidos en el trabajo de campo. 2021.

Gráfico 11. Exposición gráfica del resultado del ítem 11.



Fuente: Elaboración propia, conseguidos en el trabajo de campo. 2021.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados conseguidos en este ítem, se observa que el 58,97% de los encuestados menciona estar **En desacuerdo** con que la caja chica es una cuenta que realiza operaciones de cantidades menores. Un 25,64% se muestra **Indiferente**, un 7,69% refiere estar **De acuerdo**, el 15,13% refiere estar **Totalmente en desacuerdo** y el 2,56% menciona estar **Totalmente de acuerdo**.

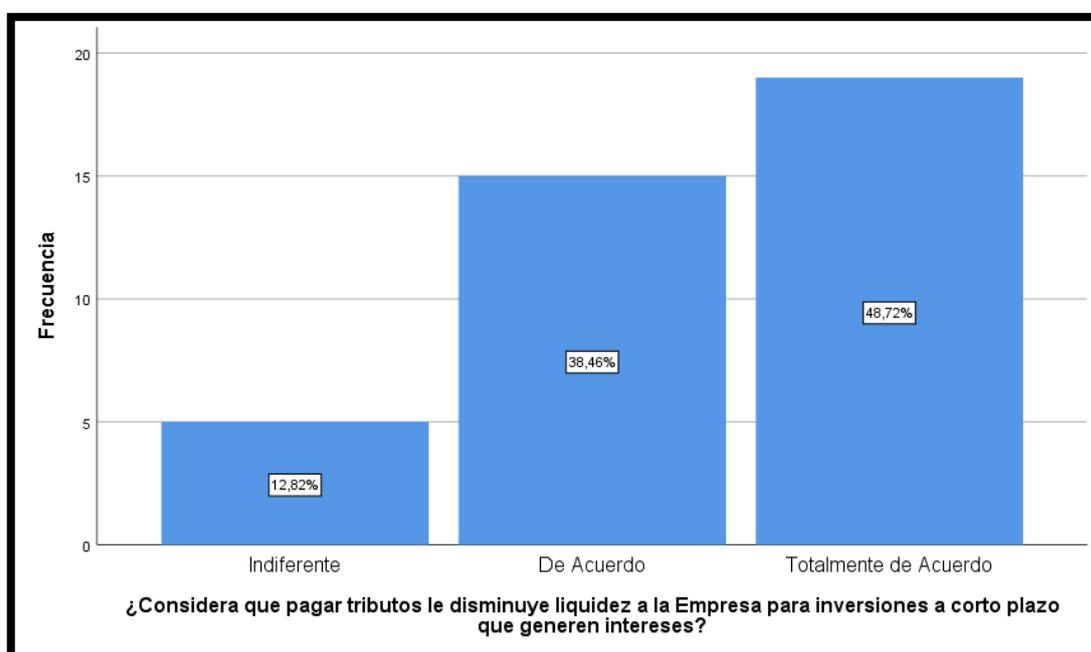
13. ¿Considera que pagar tributos le disminuye liquidez a la Empresa para inversiones a corto plazo que generan intereses?

Tabla 16. Resultado del ítem 13.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	5	12,8	12,8	12,8
	De Acuerdo	15	38,5	38,5	51,3
	Totalmente de Acuerdo	19	48,7	48,7	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, conseguidos del trabajo de campo. 2021.

Gráfico 12. Exposición gráfica del resultado del ítem 12.



Fuente: Elaboración propia, conseguidos del trabajo de campo. 2021.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados conseguidos en este ítem, se observa que el 38,46% de los encuestados menciona estar **De acuerdo** con que pagar tributos le disminuye liquidez a la empresa para inversiones a corto plazo que generen intereses. Por otro lado el 48,72% refiere estar **Totalmente de acuerdo** y el 12,82% se muestra **Indiferente**

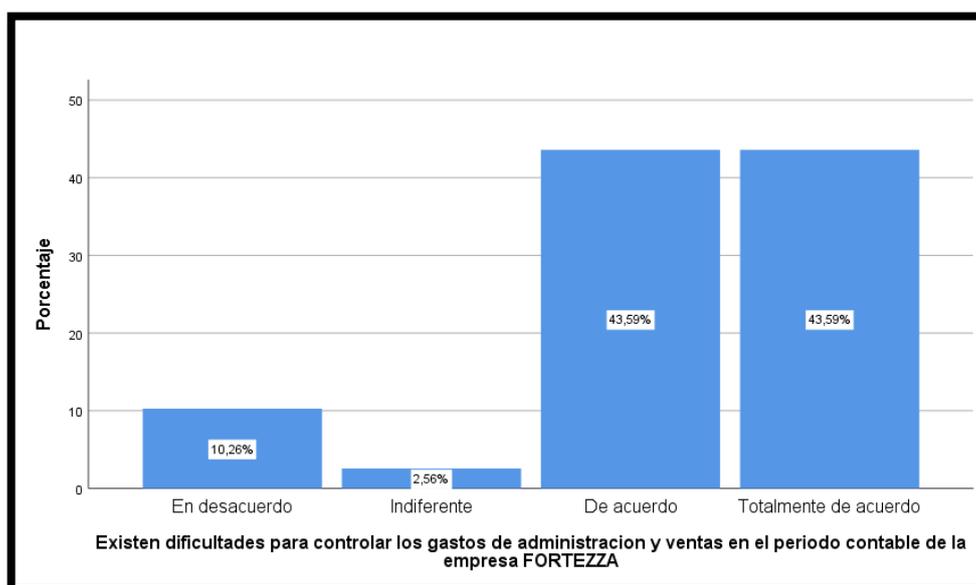
14. ¿Existen dificultades para controlar los gastos de administración y ventas, en el periodo contable de la empresa FORTEZZA?

Tabla 17. Resultado del ítem 13.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	10	25,6	25,6	25,6
	Indiferente	11	28,2	28,2	53,8
	De Acuerdo	12	30,8	30,8	84,6
	Totalmente de Acuerdo	6	15,4	15,4	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, conseguidos del trabajo de campo. 2021.

Gráfico 13. Exposición gráfica del resultado del ítem 13



Fuente: Elaboración propia, conseguidos del trabajo de campo. 2021.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados conseguidos en este ítem, se observa que el 43,59% refiere estar **De acuerdo** con que existen dificultades para controlar los gastos de administración y ventas en el periodo contable de la empresa FORTEZZA, de la misma manera, el 43,59% menciona estar **Totalmente de acuerdo** con que existen dificultades para controlar los gastos de administración y ventas en el periodo contable de la empresa FORTEZZA. Por otro lado, el 10,26% refiere estar **En desacuerdo** con el enunciado y el 2,56% se muestra **Indiferente**.

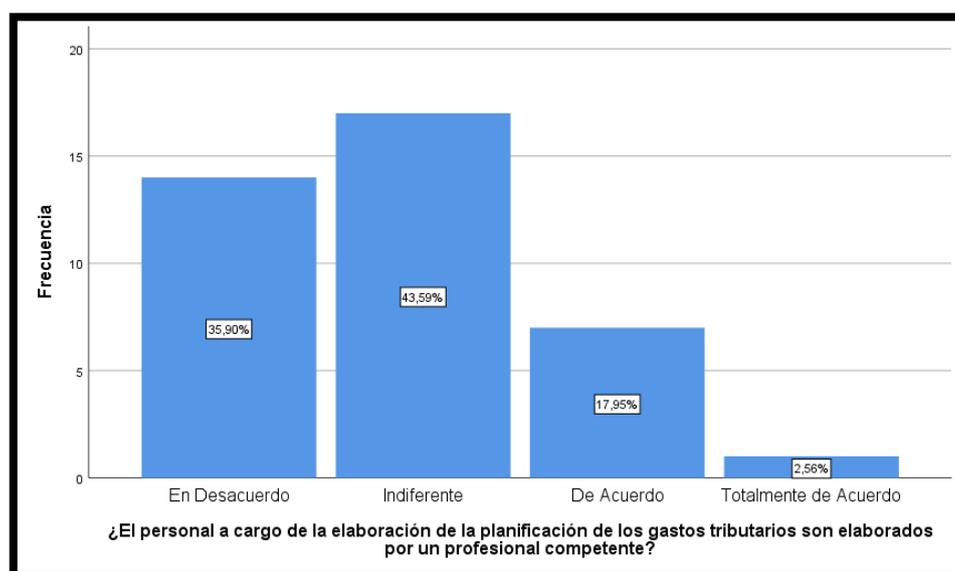
15. ¿El personal a cargo de la elaboración de la planificación de los gastos tributarios son elaborados por un profesional competente?

Tabla 18. Resultado del ítem 14.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	14	35,9	35,9	35,9
	Indiferente	17	43,6	43,6	79,5
	De Acuerdo	7	17,9	17,9	97,4
	Totalmente de Acuerdo	1	2,6	2,6	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, conseguidos del trabajo de campo. 2021.

Gráfico 14. Exposición gráfica del resultado del ítem 14.



Fuente: Elaboración propia, conseguidos del trabajo de campo. 2021.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados conseguidos en este ítem, se observa que el 43,59% se muestra **Indiferente** ante la pregunta. Por otro lado, el 35,90% refiere estar **En desacuerdo** con el enunciado. El 17,95% menciona estar **De acuerdo** y el 2,56% menciona estar **Totalmente de acuerdo** con que el personal a cargo de la elaboración de la planificación de los gastos tributarios es elaborado por un profesional competente.

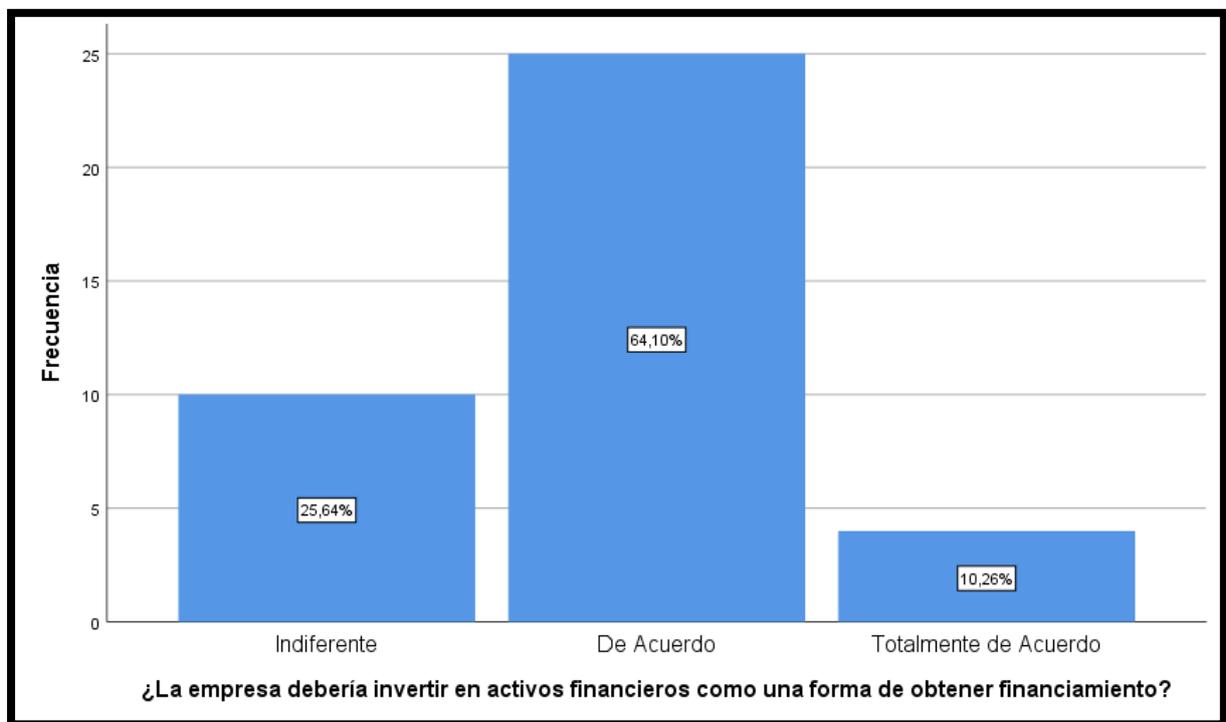
16. ¿La empresa debería invertir en activos financieros como una forma de obtener financiamiento?

Tabla 19. Resultado del ítem 15.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	10	25,6	25,6	25,6
	De Acuerdo	25	64,1	64,1	89,7
	Totalmente de Acuerdo	4	10,3	10,3	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, conseguidos en el trabajo de campo. 2021.

Gráfico 15. Exposición gráfica del resultado del ítem 15.



Fuente: Elaboración propia, conseguidos del trabajo de campo. 2021.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados conseguidos en este ítem, se observa que el 64,10% refiere estar **De acuerdo** con que la empresa debería invertir en activos financieros como una forma de obtener financiamiento. Mientras que el 25,64% se muestra **Indiferente** y el 10,26% refiere estar **Totalmente de acuerdo**.

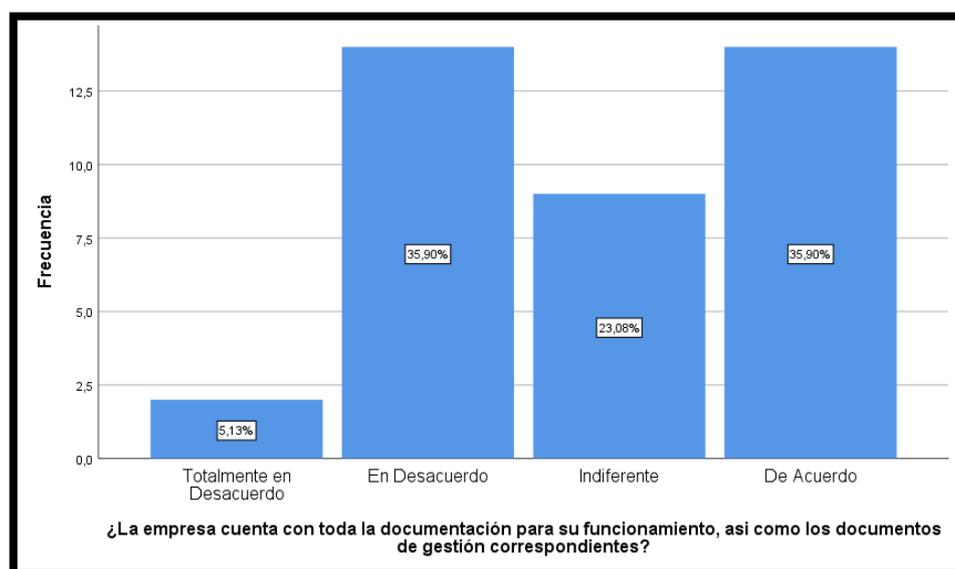
17. ¿La empresa cuenta con toda la documentación para su funcionamiento, así como los documentos de gestión correspondientes?

Tabla 20. Resultado del ítem 16.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	2	5,1	5,1	5,1
	En Desacuerdo	14	35,9	35,9	41,0
	Indiferente	9	23,1	23,1	64,1
	De Acuerdo	14	35,9	35,9	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, conseguidos en el trabajo de campo. 2021.

Gráfico 16. Exposición gráfica del resultado del ítem 16.



Fuente: Elaboración propia, conseguidos en el trabajo de campo. 2021.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados conseguidos en este ítem, se observa que el 35,90% refiere estar **En desacuerdo** con que la empresa cuenta con toda la documentación para su funcionamiento para su funcionamiento, así como los documentos de gestión correspondientes. Por otro lado, el 35,90% mencionó estar **De acuerdo**, mientras que el 23,08% se muestra **Indiferente** y el 5,13% refiere estar **Totalmente en desacuerdo** con el enunciado.

5.2. Contrastación de hipótesis

5.2.1. Contrastación de hipótesis general

Hipótesis alterna H1: Las Obligaciones Tributarias inciden significativamente en la Liquidez de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC 2020.

Hipótesis Nula Ho: Las Obligaciones Tributarias No inciden significativamente en la Liquidez de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC 2020.

Regla de decisión:

$p \geq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula Ho

$p \leq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna H1

Tabla 21. Correlación de Rho Spearman para la hipótesis general.

Correlaciones				
			Obligaciones Tributarias	Liquidez
Rho de Spearman	Obligaciones Tributarias	Coefficiente de correlación	1,000	,600**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	39	39
	Liquidez	Coefficiente de correlación	,600**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	39	39

** . La in es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración Propia conseguidos en el trabajo de campo.2021

Interpretación:

La tabla 22 muestra un Coeficiente de correlación de Spearman de 0,600; que según Hernandez, Fernández y Baptista (2014), indican que la tasa de incidencia es mayor, la tabla también muestra que el valor de significancia de la tasa de incidencia es 0.000; al ser menor que 0.05, se rechazando la hipótesis nula y por lo tanto se acepta la hipótesis alternativa. Dicho esto, la obligación tributaria sí impacta significativamente la liquidez de una empresa FORTEZZA SAC 2020.

5.2.2. Contratación de hipótesis específicas

- Prueba de hipótesis específica N°1

Hipótesis alterna H1: Las obligaciones Tributarias inciden significativamente en la solvencia de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC 2020.

Hipótesis Nula Ho: Las obligaciones Tributarias No inciden significativamente en la solvencia de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC 2020.

Tabla 22. Correlación de Rho Spearman para la hipótesis específica 1.

		Correlaciones		
			Obligaciones Tributarias	Dinero en Efectivo
Rho de Spearman	Obligaciones Tributarias	Coefficiente de correlación	1,000	,907**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	39	39
	Dinero en Efectivo	Coefficiente de correlación	,907**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	39	39

** . La incidencia es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración Propia conseguidos en el trabajo de campo.

Interpretación:

La Tabla 23 señala que el coeficiente de correlación de Spearman es 0.907; además, de la tabla anterior, el valor de significancia de la tasa de incidencia es 0.000; al ser menor que 0.05, rechazando la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alternativa. . Dicho esto, la obligación tributaria sí impacta significativamente la solvencia de una empresa Inversiones FORTEZZA SAC 2020.

- Prueba de hipótesis específica N°2

Hipótesis alterna H1: Las Obligaciones Tributarias inciden significativamente en el dinero disponible de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC. 2022.

Hipótesis Nula Ho: Las Obligaciones Tributarias No inciden significativamente en el dinero disponible de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC. 2020.

Tabla 23. Correlación de Spearman para la hipótesis específica 2.

			Correlaciones	
			Obligaciones Tributarias	Capacidad Financiera
Rho de Spearman	Obligaciones Tributarias	Coeficiente de correlación	1,000	,659**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Capacidad Financiera	Coeficiente de correlación	,659**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

** . La incidencia es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración Propia conseguidos del trabajo de campo.

Interpretación:

La Tabla 24 muestra que el coeficiente de correlación de Spearman es 0.659; además, de la tabla anterior, el valor de significancia de la tasa de incidencia es 0.000; al ser menor que 0.05, rechazando la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alternativa. . Dicho esto, la obligación tributaria sí tiene un impacto grave en el capital disponible de una empresa Inversiones FORTEZZA SAC 2020.

5.3. Discusión

Luego de analizar los antecedentes previos a la investigación, se realizaron los análisis de los estados financieros y las pruebas estadísticas para la contrastación de las hipótesis, con estos resultados se pudo comparar o discutir con investigaciones anteriores cuyas variables guardan relación con las planteadas en esta investigación.

Del mismo modo, se consideró el objetivo principal Determinar la incidencia que existe entre las Obligaciones Tributarias y la Liquidez de la empresa Inversiones FORTEZZA SAC-2020.

Para la prueba de confiabilidad fue usado el método de Alfa de Cronbach teniendo

como resultados 0.85 para los instrumentos de medición del el sistema de pagos de obligaciones tributarias de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC y la liquidez de la misma. Los instrumentos están compuestos por 16 ítems, garantizando la fiabilidad de dicha escala. Además de la validación de tres especialistas, quienes nos permitieron aplicar el instrumento.

La hipótesis general: Las Obligaciones Tributarias inciden significativamente con la Liquidez de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC 2020, según los procedimientos estadísticos ejecutados, así como lo reflejado en la tabla N°22 se puede indicar un nivel de significancia de 0.000, por lo cual se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula es decir, La Obligaciones Tributarias inciden significativamente con la Liquidez de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC 2020.

Esto concuerda con los expuestos por Sullon (2017), quien expuso que aplicar el sistema de pago de obligaciones tributarias afecta la liquidez de la empresa constructora peruana. También, concluyó que las acciones de la SUNAT fueron puramente expropiaciones, lo que redujo la liquidez del flujo de caja por lo que la empresa aún contaba con capital de trabajo y un sistema de retiro; concluyó que, tomando en cuenta la estabilidad financiera actual de la empresa. Asimismo, las hipótesis específicas HE1: Las Obligaciones Tributarias se relacionan significativamente con el nivel de endeudamiento de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC 2020. HE2: Las Obligaciones Tributarias se relacionan significativamente con la rentabilidad de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC 2020. HE3: Las Obligaciones Tributarias se relacionan significativamente con los activos financieros de la Empresa FORTEZZA SAC 2020. Cuyos resultados pueden observarse en las tablas N°22 y N°23 que aceptan las hipótesis alternas y se rechazan las hipótesis nulas en los 3 casos.

CONCLUSIONES

1. Según los resultados se puede concluir que, las Obligaciones Tributarias inciden significativamente en la Liquidez de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC 2020, el valor (sig.) fue 0.000, el cual es menor a 0.05, resultado por el cual se acepta la hipótesis alterna. Por ello, se puede demostrar que la obligación tributaria afecta la liquidez porque las empresas constructoras cuyos servicios tienen un mayor plazo de ejecución, dentro de los cuales el pago de tributos es obligatorio y en un tiempo determinado. Esta situación obliga a las empresas a disponer del dinero que posee para cumplir con dichas obligaciones por lo que, no poseen una disposición libre de sus fondos poseyendo una disminución en su liquidez.
2. Se puede concluir que las Obligaciones Tributarias inciden significativamente en la solvencia de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC 2020. El valor (sig.) fue de 0.000, menor a 0.05, aceptando la hipótesis alterna. Por ende, las obligaciones tributarias juegan un papel fundamental respecto a la solvencia de las empresas. Esto se explica por dos motivos, el primero que no existe una adecuada planificación de los gastos, no se lleva un control detallado de los activos y pasivos y en general el personal encargado no cuentan con la capacidad para conservar la solvencia de la empresa.
3. Se concluye que las Obligaciones Tributarias inciden significativamente en el dinero disponible de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC 2020. El valor (sig.) fue de 0.000, menor a 0.05, aceptando la hipótesis alterna. Por ello, las obligaciones tributarias inciden significativamente en el dinero disponible. Esto se resume a los medios que se usan para el pago de las obligaciones tributarias, pues se usan fondos que se encuentran destinados a otras funciones, siendo un problema de planificación y estructuración, pues la empresa debe desempeñarse dentro del

marco legal.

Por último, las Obligaciones Tributarias aquí mencionadas son las que recaen en el aspecto general, el sector construcción posee una particularidad en cuanto al pago de sus obligaciones tributarias, como el sistema de detracciones, sin embargo, esta situación debe ser estudiada de manera particular para determinar las afecciones que pueda tener dentro de la empresa.

RECOMENDACIONES

Este estudio es relevante para las empresas y, con base en los resultados obtenidos, realiza algunas recomendaciones para los directivos de empresas y entidades estatales que regulan las obligaciones tributarias para asegurar el éxito de las empresas en su contexto:

1. La empresa necesita tener financiamiento por adelantado, hacer un chequeo de liquidez para determinar dónde está la empresa en términos de cada ingreso de proyectos que tienen por período. Conociendo la condición del negocio y conociendo el crédito, debe ser capaz de cubrir cualquier pago o gasto incurrido por el negocio.
2. La empresa debe tener una planificación adecuada para no verse afectados en su solvencia, además esta debe ser elaborada por personal capacitado y competente.
3. Se recomienda a los administradores financieros hacer un uso adecuado del dinero disponible y realizar constantes revisiones al uso de caja chica, cheques y demás. Los pagos de las obligaciones tributarias deben ser previstos desde el inicio del año para evitar situaciones perjudiciales para la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Aniceto Chaparro, E. P. (2018). *"SISTEMA DE PAGOS DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL MERCADO DE LIMA, AÑO 2017"*. LIMA - PERU: UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO.

Arreaga Medina, K. C., & Plua Lema, J. d. (2017). *"GUIA PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS PARA PYMES EN ECUADOR"*. GUAYAQUIL - ECUADOR: UNIVERSIDAD CATOLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL.

Bisquerra, R. (1989). *Método de investigación educativa - Guía práctica*. Barcelona: CEAC.

Chila Palma, Y. G., & Lizano Guerrero, F. d. (2021). *"CREDITO TRIBUTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA COMPAÑIA LIQWORLD"*. GUAYAQUIL - ECUADOR: UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE.

Cuenca Armijos, J. D., & Gurumendi Perez, E. J. (2019). *"EL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA"*. GUAYAQUIL - ECUADOR: UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL.

De La Hoz Suárez, B. F. (2018). Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma de decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo. *Revista de Ciencias Sociales v.14 n.1 Maracaibo abr. 2008*, 20.

economia. (2019). *Gestión Financiera*. España: <https://postgradoeconomia.com/>.

- García Orbe, L. R. (2021). *"OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA GRUPO ZUMATE PERU SAC, TARAPOTO 2019"*. LIMA - PERU: UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO.
- Granel, M. (2021). *¿Qué es la liquidez de la empresa en contabilidad?* Chile: <https://www.rankia.cl>.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta ed.). México D.F.: Mc Graw Hill Education.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta ed.). México D.F.: Mc Graw Hill Education.
- Lerma, J. M. (2020). *Objetivo del análisis financiero y sus principales ratios*. España: <https://es.investing.com/>.
- Luna, N. (2018). *CURSO GESTIÓN PRÁCTICA DEL SISTEMA DE TESORERÍA GUBERNAMENTAL Y su ejecución en el SIAF*. <https://www.entrepreneur.com/>.
- Marquez Sanchez, F., Macias Gradin, I. A., Manosalvas del Pezo, J. J., & Sorhegui Ortega, R. A. (2017). "LA REFORMA TRIBUTARIA Y SU IMPACTO EN LA LIQUIDEZ FISCAL Y EMPRESARIAL EN ECUADOR, PERIODO 2010 - 2016". *REVISTA ESPACIOS*, 3-15.
- Miranda Lema, J. P. (2018). *"AUDITORIA FINANCIERA - TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA MEGA FERRETERIA BONILLA AÑO 2016 - 2017"*. QUEVEDO - ECUADOR: UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO.
- Ramos, C. (2021). *TRATAMIENTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LOS ANTICIPOS DE CLIENTES*. Lima Peru: revistadeconsultoria.com.

Rodriguez, V. R. (2009). *MUESTREO CENSAL La MUESTRA*. SCRIBD.

Rojas Vera, A. E., & Samaniego Gonzales, J. M. (2021). "*OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA OPTIMUS SAC MAGDALENA DEL MAR 2019*". LIMA - PERU: UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS.

Sullon Sandoval, W. G. (2017). "*LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS EN EL PERU*". PIURA - PERU: UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES CHIMBOTE.

SUNAT. (2000). *PRECISAN QUE SON INTRANSMISIBLES A HEREDEROS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS QUE CORRESPONDAN COMO RESPONSABLES SOLIDARIOS A REPRESENTANTES LEGALES Y A DESIGNADOS POR PERSONAS JURÍDICAS*. Lima Peru: <https://www.sunat.gob.pe/>.

SUNAT. (2014). *Quienes Somos Tamaño de Texto:*. Lima Peru: <https://www.sunat.gob.pe/>.

SUNAT. (2016). *LA OBLIGACION TRIBUTARIA* . Lima Peru: <https://www.sunat.gob.pe/>.

SUNAT. (2018). *Medios para declarar y pagar*. Lima Peru: Superintendencia Nacional de Administración Tributaria.

Toro, H. y. (2012). *Tesis de Investigacion*. Caracas - Venezuela: @tesisdeinvestig.

Trinidad, L., & Rodriguez, L. (1 de Marzo de 2014). *Técnicas de investigación*. Obtenido de Metodología de la investigación científica: <https://shailtrinidad.wordpress.com/2014/03/25/tecnicas-de-investigacion/>

Valderrama Mendoza, S. (2016). *Pasos para elaborar proyectos de investigación*. Lima: San Marcos.

Vicuña Francia, J. K. (2018). *"INFLUENCIA DE LAS DETRACCIONES CON LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA ALTOMAYO S.A.C., LA MOLINA 2016 - 2018"*.
LIMA - PERU: UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO.

ANEXOS

1. Anexo 01. Matriz de Consistencia.
2. Anexo 02. Matriz de Operacionalización de Variables.
3. Anexo 03. Matriz de Operacionalización del Instrumento.
4. Anexo 04. Instrumento de Investigación (Cuestionario).
5. Anexo 05. Validación de Expertos
6. Anexo 06. Aplicación de los Instrumentos
7. Anexo 05. Evidencias Fotográficas.

Anexo 1. Matriz De Consistencia.

Tabla 24. Anexo 01 - Matriz de consistencia.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p>PG: ¿De qué manera inciden las obligaciones tributarias en la liquidez de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC-2020?</p> <p>PE1.- ¿De qué manera inciden las obligaciones tributarias en la solvencia de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC-2020?</p> <p>PE2.- ¿De qué manera inciden las obligaciones tributarias en el dinero disponible de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC, 2020?</p>	<p>OG: Explicar de qué manera inciden las obligaciones tributarias en la liquidez de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC. 2020.</p> <p>OE1: Explicar de qué manera inciden las obligaciones tributarias en la solvencia de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC. 2020.</p> <p>OE2: Explicar de qué manera inciden las obligaciones tributarias en el dinero disponible de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC. 2020.</p>	<p>HG: Las Obligaciones Tributarias inciden significativamente en la liquidez de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC. 2020.</p> <p>HE1: Las Obligaciones Tributarias inciden significativamente en la solvencia de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC. 2020.</p> <p>HE2: Las Obligaciones Tributarias inciden significativamente el dinero disponible de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC. 2020.</p>	<p>Variable independiente-Obligaciones Tributarias</p> <p>Dimensiones Impuestos Contribuciones Tasas</p> <p>Indicadores IVA IGV Contribuciones sociales Arbitrios Derechos Licencias</p> <p>Variable dependiente-Liquidez</p> <p>Dimensiones Solvencia Dinero disponible</p> <p>Indicadores Activos financieros Pasivos financieros Dinero en efectivo Cheques Caja chica Depósitos bancarios</p>	<p>Método de investigación Deductivo-cuantitativo</p> <p>Tipo de investigación Aplicada</p> <p>Nivel de investigación Explicativa</p> <p>Diseño de investigación No experimental transversal</p> <p>Población 45 trabajadores de la empresa</p> <p>Muestra Se tomó a 39 trabajadores del área administrativa. No probabilística-intencional</p> <p>Técnicas Encuesta.</p> <p>Instrumentos Cuestionario.</p>

Fuente. Elaboración propia. 2021.

Anexo 2. Matriz de Operacionalización de las Variables

Tabla 25. Anexo 02 - Matriz de operacionalización de variables.

VARIABLES	OPERACIONALIZACION	DIMENSIONES	INDICADORES	UNIDAD DE MEDIDA ENCUESTA ESCALA DE LIKERT
Obligaciones Tributarias	<p>B. Obligaciones Tributarias. Para (SUNAT, LA OBLIGACION TRIBUTARIA , 2016) “La obligación tributaria, que es de derecho público, es el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente” ...</p>	Impuestos	X1. IVA X2. IGV	1. Totalmente en desacuerdo. 2. En desacuerdo. 3. Indiferente. 4. De acuerdo. 5. Totalmente de acuerdo.
		Contribuciones	X3. Contribuciones sociales	
		Tasas	X4. Arbitrios X5. Derechos X6. Licencias	
Liquidez	<p>B. Liquidez. Para Luna (2018); En el mundo de los negocios, la liquidez financiera o liquidez de una empresa es uno de los conceptos primordiales, pues se trata tal cual, de la capacidad que tiene una empresa o negocio para obtener dinero en efectivo” ...</p>	Solvencia	Y1 Activos financieros Y2 Pasivos financieros	1. Totalmente en desacuerdo. 2. En desacuerdo. 3. Indiferente. 4. De acuerdo. 5. Totalmente de acuerdo.
		Dinero disponible	Y3 Dinero en efectivo Y4 Cheques Y5 Caja chica Y6 Depósitos bancarios	

Fuente. Elaboración propia.

Anexo 3. Matriz de Operacionalización del Instrumento.

Tabla 26. Anexo 03 - Matriz de operacionalización del instrumento.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	CUESTIONARIO
Obligaciones tributarias	Impuestos	X1. IVA X2. IGV	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La Empresa Inversiones FORTEZZA SAC declara y paga el total del IGV e IVA dentro del plazo establecido? 2. ¿Cree Usted que el importe de la detracción retenida afecta la fluidez de la Empresa de Inversiones FORTEZZA? 3. ¿La empresa calcula y paga de acuerdo a ley las tasas tributarias (arbitrios, derechos y licencias)? 4. ¿La Empresa Inversiones FORTEZZA SAC planifica y presupuesta el pago de las obligaciones tributarias? 5. ¿Luego del pago de las obligaciones tributarias, la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC tiene problemas con el capital de trabajo? 6. ¿Luego del pago de las obligaciones tributarias la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC resta su liquidez para atender gastos corrientes (ejem: pago de planillas)? 7. ¿Está de acuerdo con la política tributaria en el Perú?
	Contribuciones	X3. Contribuciones sociales	
	Tasas	X4. Arbitrios X5. Derechos X6. Licencias	
Liquidez	Solvencia	Y1 Activos financieros Y2 Pasivos financieros	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La Empresa Inversiones FORTEZZA SAC lleva un control detallado de sus activos y pasivos financieros? 2. ¿El medio de pago para cumplir las obligaciones tributarias es el correcto? 3. ¿Los cheques emitidos por la Empresa son adecuadamente manejados? 4. ¿La caja chica es una cuenta que realiza operaciones de cantidades menores? 5. ¿Considera que pagar tributos le disminuye liquidez a la Empresa para inversiones a corto plazo que generen intereses? 6. ¿Existen dificultades para controlar los gastos de administración y ventas, en el periodo contable de la empresa FORTEZZA? 7. ¿El personal a cargo de la elaboración de la planificación de los gastos tributarios son elaborados por un profesional competente? 8. ¿La empresa debería invertir en activos financieros como una forma de obtener financiamiento? 9. ¿La empresa cuenta con toda la documentación para su funcionamiento, así como los documentos de gestión correspondientes?
	Dinero disponible	Y3 Dinero en efectivo Y4 Cheques Y5 Caja chica Y6 Depósitos bancarios	

Fuente. Elaboración propia.

Anexo 4. Instrumentos para la Investigación.

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES



Obligaciones Tributarias y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC. 2020

Por favor, marque con un aspa (X) la respuesta que se asemeja más a su percepción, según lo indica la siguiente escala:

- 1 : Totalmente en Desacuerdo.
- 2 : En Desacuerdo.
- 3 : Indiferente.
- 4 : De Acuerdo.
- 5 : Totalmente de Acuerdo.

N	Obligaciones Tributarias	1	2	3	4	5
1	¿La Empresa Inversiones FORTEZZA SAC declara y paga el total del IGV e IVA dentro del plazo establecido?					
2	¿La Empresa Inversiones FORTEZZA SAC paga oportunamente las contribuciones sociales?					
3	¿La empresa calcula y paga de acuerdo a ley las tasas tributarias (arbitrios, derechos y licencias)?					
4	¿La Empresa Inversiones FORTEZZA SAC planifica y presupuesta el pago de las obligaciones tributarias?					
5	¿Luego del pago de las obligaciones tributarias, la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC tiene problemas con el capital de trabajo?					
6	¿Luego del pago de las obligaciones tributarias la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC resta su liquidez para atender gastos corrientes (ejem: pago de planillas)?					
7	¿Está de acuerdo con la política tributaria en el Perú?					

Liquidez		1	2	3	4	5
8	¿La Empresa Inversiones FORTEZZA SAC lleva un control detallado de sus activos y pasivos financieros?					
9	¿El medio de pago para cumplir las obligaciones tributarias es el correcto?					
10	¿Los cheques emitidos por la Empresa son adecuadamente manejados?					
11	¿La caja chica es una cuenta que realiza operaciones de cantidades menores?					
12	¿Considera que pagar tributos le disminuye liquidez a la Empresa para inversiones a corto plazo que generen intereses?					
13	¿Existen dificultades para controlar los gastos de administración y ventas, en el periodo contable de la empresa FORTEZZA?					
14	¿El personal a cargo de la elaboración de la planificación de los gastos tributarios son elaborados por un profesional competente?					
15	¿La empresa debería invertir en activos financieros como una forma de obtener financiamiento?					
16	¿La empresa cuenta con toda la documentación para su funcionamiento, así como los documentos de gestión correspondientes?					

Gracias por su apoyo...

Anexo 5. Consentimiento Informado

Ayacucho, 14 de octubre del 2021

Señor: Hinostrza Huacachi Cesar Ronald
Gerente General de INVERSIONES FORTEZZA S.A.C.


CESAR RONALD
HINOSTRZA HUACACHI
INGENIERO CIVIL
RUC: 20210115048

ASUNTO: SOLICITO AUTORIZACIÓN PARA
DESARROLLAR UN TRABAJO DE
INVESTIGACION.

Por el presente, reciba Ud. El saludo cordial y fraterno.

Somos egresados de la Universidad Peruana Los Andes de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, de la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, estamos realizando un trabajo de investigación el cual será la Tesis que sustentaremos para obtener el título profesional de Contador Público, para lo cual solicito a su digno despacho nos autorice para desarrollar dicho trabajo de investigación para dicha tesis titulada: OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA INVERSIONES FORTEZZA SAC. 2020 de INVERSIONES FORTEZZA SAC.

Conocedores de su trayectoria profesional y estrecha vinculación en el campo de investigación, le solicitamos su colaboración ya que su empresa se verá beneficiada en la medida en que una vez aprobada la tesis ayudará en la mejora de la organización.

Atentamente



Miguel Ángel CHIHUAN GARIBAY
DNI 42460860



Alberto RICALDI PALOMINO
DNI43683681

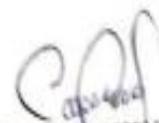
CARTA DE AUTORIZACION

Señores Miguel Ángel CHIHUAN GARIBAY
Alberto RICALDI PALOMINO

Asunto: Autorización para el desarrollo de Investigación

Por medio del presente se les comunica a ustedes, en base a la solicitud presentada, la empresa INVERSIONES FORTEZZA SAC Autoriza realizar el trabajo de investigación en la tesis matena de investigación titulada OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA INVERSIONES FORTEZZA SAC, 2020 de INVERSIONES FORTEZZA SAC, el cual servirá para que puedan obtener el título profesional Contador Público.

Ayacucho 16 de octubre del 2021


.....CESAR HUACACHI.....
HUACACHI HUACACHI
INGENIERO CIVIL
R.N.S. C.P. N° 145543

Anexo 6. Validación del instrumento

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

I. DATOS GENERALES

APELLIDOS Y NOMBRES DEL VALIDADOR:

Jhoni Quisim Rocca

GRADO ACADÉMICO:

Mg. C.P.C.

INSTITUCIÓN DONDE LABORA:

Ministerio Público

ESPECIALIDAD DEL VALIDADOR:

Perito Contable

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

“Obligaciones Tributarias y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC. 2020”

AUTOR DEL INSTRUMENTO:

Bach. Miguel Ángel Chihuan Garibay / Bach. Alberto Ricaldi Palomino

INSTRUMENTO:

Encuesta

ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CRITERIO	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Está formulada con lenguaje apropiado, específico y comprensible.			X		
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.			X		
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.			X		
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en calidad y cantidad.				X	
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada.			X		
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.			X		
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos.			X		
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.			X		
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.			X		
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.			X		

PROMEDIO DE VALORACIÓN

El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado

El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

Ayacucho,



Honi Cúiquin Rocha
Contador Público Colegiado
MAT: 017-537

Firma

DNI N°

28312813

TELÉFONO

95.60.26.784

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

I. DATOS GENERALES

APELLIDOS Y NOMBRES DEL VALIDADOR:

Sayri Tupac Angulo, Luis

GRADO ACADÉMICO:

C.P.C.C.

INSTITUCIÓN DONDE LABORA:

Ministerio Agricultura

ESPECIALIDAD DEL VALIDADOR:

Director de Sistema Administrativo

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

***"Obligaciones Tributarias y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa
Inversiones FORTEZZA SAC. 2020"***

AUTOR DEL INSTRUMENTO:

Bach. Miguel Ángel Chihuan Garibay / Bach. Alberto Ricaldi Palomino

INSTRUMENTO:

Encuesta

ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CRITERIO	Deficiente 1	Regular 2	Buena 3	Muy buena 4	Excelente 5
1. CLARIDAD	Está formulada con lenguaje apropiado, específico y comprensible.			X		
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.			X		
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.			X		
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en calidad y cantidad.			X		
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada.			X		
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.			X		
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos.			X		
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.			X		
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.			X		
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.			X		

PROMEDIO DE VALORACIÓN

El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado

El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

Ayacucho,



Luis SAYRITUPAC ANGULO
CPCC

DNI N° ...21405676.....
TELÉFONO...966125802.....

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

I. DATOS GENERALES

APELLIDOS Y NOMBRES DEL VALIDADOR:

Palomino De Pino, Maruja

GRADO ACADÉMICO:

Mg. C.P.C.C.

INSTITUCIÓN DONDE LABORA:

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

ESPECIALIDAD DEL VALIDADOR:

Auditora

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

***"Obligaciones Tributarias y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa
Inversiones FORTEZZA SAC. 2020"***

AUTOR DEL INSTRUMENTO:

Bach. Miguel Ángel Chihuan Garibay / Bach. Alberto Ricaldi Palomino

INSTRUMENTO:

Encuesta

ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CRITERIO	Deficiente 1	Regular 2	Buena 3	Muy buena 4	Excelente 5
1. CLARIDAD	Está formulada con lenguaje apropiado, específico y comprensible.			X		
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.			X		
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.			X		
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en calidad y cantidad.			X		
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada.			X		
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.			X		
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos.			X		
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.			X		
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.			X		
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.			X		

PROMEDIO DE VALORACIÓN

El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado

El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

Ayacucho,


 Maruja Valomino De Pino
 Mg. cpec
 Firma

DNI N° 28204425
 TELÉFONO... 966190047

Anexo 7. Evidencia fotográfica.

Fotografía 1. Oficinas administrativas de la Empresa Inversiones FORTEZZA SAC.



Fotografía 2. Bachiller Alberto Ricaldi.



Fotografía 3. Bachiller Miguel Chihuan.



Anexo 8. Planilla de trabajadores.

R06: Trabajadores - Jornada Laboral

Página : 1
Fecha : 05/10/2021
Hora : 8:42:24 AM

RUC: 20534604701	Número de Orden:
Empleador: INVERSIONES FORTZEZA S.A.C.	
Periodo: 05/2021	
PDT: Planilla Electrónica - (PLAME)	

Nro.	Documento de Identidad	Apellidos y Nombres	Situación	Días Laborados	Días Substituidos	Días No Laborados	Horas ordinarias	Horas sobretiempo	Total horas
1	01-21003394	LEON PEÑA, FIDENCIO	ACTIVO O SUBSIDIADO	24	0	0	192:00		192:00
2	01-28249278	PRETEL POMA, FRANCISCO	ACTIVO O SUBSIDIADO	20	0	0	160:00		160:00
3	01-28285820	PRETEL SULCA, HERMINO	ACTIVO O SUBSIDIADO	10	0	5	80:00		80:00
4	01-28294867	PILLACA YUCATOMA, CARLOS VLADIMIR	ACTIVO O SUBSIDIADO	21	0	0	248:00		248:00
5	01-28297894	HUARANCCA HINOSTROZA, RILDO	ACTIVO O SUBSIDIADO	21	0	0	248:00		248:00
6	01-28307061	HUAMANCUSI QUISPE, TEOFILO MANUEL	ACTIVO O SUBSIDIADO	21	0	0	248:00		248:00
7	01-40750951	FLORES QUISPE, FRANCISCO	ACTIVO O SUBSIDIADO	22	0	7	176:00		176:00
8	01-41253890	TABOADA RUA, JAVIER	ACTIVO O SUBSIDIADO	24	0	0	192:00		192:00
9	01-41573079	NUÑEZ ACHALLMA, JORGE	ACTIVO O SUBSIDIADO	24	0	4	192:00		192:00
10	01-42167031	ESPINOZA HUAMANI, ARTURO	ACTIVO O SUBSIDIADO	21	0	0	168:00		168:00
11	01-42285277	HUAMANI VILLALOBOS, MANUEL	ACTIVO O SUBSIDIADO	21	0	0	248:00		248:00
12	01-42335854	LASTRERA QUISPE, NELSON	ACTIVO O SUBSIDIADO	21	0	1	168:00		168:00
13	01-43029429	LUIJAN LAGOS, DIANA	ACTIVO O SUBSIDIADO	21	0	0	248:00		248:00
14	01-43792036	LASTRERA QUISPE, JAIME NELTON	ACTIVO O SUBSIDIADO	14	0	0	112:00		112:00
15	01-43975332	HINOSTROZA HUACACHI, REYNER	ACTIVO O SUBSIDIADO	21	0	0	168:00		168:00
16	01-43988844	LANDA TENORIO, EPIFANIO	ACTIVO O SUBSIDIADO	29	0	0	232:00		232:00
17	01-44408606	ESCALANTE BORDA, WILSON	BAJA	21	0	0	248:00		248:00
18	01-44624583	QUISPE CRISOSTOMO, RICAR VALENTIN	ACTIVO O SUBSIDIADO	11	0	4	88:00		88:00
19	01-44902494	LEON LANDA, MANUEL JESUS	ACTIVO O SUBSIDIADO	12	0	2	96:00		96:00
20	01-45523959	RALOMIRO CARDENAS, HIRVEN	ACTIVO O SUBSIDIADO	18	0	11	144:00		144:00
21	01-46079358	HUARANCCA HINOSTROZA, EDOER	ACTIVO O SUBSIDIADO	21	0	0	248:00		248:00
22	01-46733517	CONDE LLACTAHUAMAN, JAVIER	ACTIVO O SUBSIDIADO	21	0	0	168:00		168:00
23	01-47316800	RALOMIRO CARDENAS, JORGE	ACTIVO O SUBSIDIADO	21	0	0	248:00		248:00
24	01-47447897	ATAU SAISE, ALEX	ACTIVO O SUBSIDIADO	11	0	0	88:00		88:00
25	01-47629292	ANCHAYUELA SULCA, JOHNNY	ACTIVO O SUBSIDIADO	13	0	0	104:00		104:00
26	01-48896364	YANCE CHUICHON, EDUARDO	ACTIVO O SUBSIDIADO	19	0	0	152:00		152:00
27	01-70300612	NUÑEZ ACHALLMA, NILO	ACTIVO O SUBSIDIADO	24	0	5	192:00		192:00
28	01-70344729	GARCIA GUTIERREZ, RICAR OTON	ACTIVO O SUBSIDIADO	21	0	0	248:00		248:00
29	01-70416827	MEDINA CALDERON, DAVID	ACTIVO O SUBSIDIADO	24	0	0	192:00		192:00
30	01-70807773	CRUZ AGUILAR, JEREMIAS	ACTIVO O SUBSIDIADO	8	0	0	48:00		48:00
31	01-70808400	CONDE GALINDO, JOSE GABRIEL	ACTIVO O SUBSIDIADO	17	0	12	136:00		136:00
32	01-70820983	HUAYTA AYALA, RICHARD	ACTIVO O SUBSIDIADO	21	0	0	168:00		168:00
33	01-71010508	PIANTO HINOSTROZA, EBER	ACTIVO O SUBSIDIADO	21	0	1	168:00		168:00
34	01-71010631	HINOSTROZA HUACACHI, PERCY NILO	ACTIVO O SUBSIDIADO	16	0	6	128:00		128:00

Generado por el PDT Planilla Electrónica PLAME

RUC: 20534604701 PERIODO: 05/2021

R06: Trabajadores - Jornada Laboral

Página : 2

Fecha : 05/10/2021

Hora : 8:42:24 AM

Nro.	Documento de Identidad	Apellidos y Nombres	Situación	Días Laborados	Días Subsidiados	Días No Laborados	Horas ordinarias	Horas sobretiempo	Total horas
35	01-71998773	YURANQUI SANTIAGO, NOE	ACTIVO O SUBSIDIADO	15	0	0	120:00		120:00
36	01-73262321	LLOCCLA RAHUI, JOSE MARIA	ACTIVO O SUBSIDIADO	31	0	0	248:00		248:00
37	01-73175803	CONTRERAS QUISEP, DARWIN ALEX	ACTIVO O SUBSIDIADO	31	0	0	248:00		248:00
38	01-77138558	ALCARRAZ RAMOS, LUIS ANGEL	ACTIVO O SUBSIDIADO	10	0	0	80:00		80:00
39	01-77159630	HUAMAN GUTIERREZ, NAIN	ACTIVO O SUBSIDIADO	29	0	0	232:00		232:00